

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Унитарной некоммерческой организации
«Фонд развития бизнеса Краснодарского Края»
за 2024 год

Полное фирменное наименование – унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края», сокращенное наименование - Фонд развития бизнеса Краснодарского края.

Местонахождение: 350911, г. Краснодар, ул. Трамвайная, 2/6. Обособленное подразделение 350015, г. Краснодар, ул. Северная, 405

Договор аренды офисного помещения с Союз Торгово-промышленная палата Краснодарского края № 2015-9 ПД от 18.03.2015 г. (офис Гарантийного фонда Краснодарского края), № 08/12 от 15.09.2016 (аренда помещения под Центр поддержки предпринимательства – далее ЦПП), № 08/14 от 18.09.2017 (аренда помещения под коворкинг центр – далее КЦ). Договор аренды с АНО «Иннокуб» № ИБ/2019 от 02.10.2019 (направление популяризации, инжиниринговый центр (ИЦ), центр прототипирования (ЦП). Договор аренды с ООО «Прометей Агро» № 2022-22 от 28.02.2022 Центр поддержки предпринимательства (ЦПП), № 2017-9 от 1.04.2017г. (аренда парковочных мест Гарантийного фонда).

Унитарная некоммерческая организация «Фонда развития бизнеса Краснодарского края» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом департамента развития бизнеса и внешнеэкономической деятельности Краснодарского края от 14.05.2015 г., от 16.06.2017 г. от 07.02.2018 г. от 28.11.2022 г., от 01.02.2023г., от 24.07.2023г.

Предметом деятельности предприятия является выполнение государственной программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края и физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»:

1) Выдача поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае, основанных на кредитных договорах, договорах займа, лизинга, договорах о предоставлении банковской гарантии.

2) Оказание комплекса услуг, направленных на содействие развитию субъектов малого и среднего предпринимательства при реализации государственных программ (подпрограмм) субъектов Российской Федерации или муниципальных программ, содержащих мероприятия, направленные на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», посредством деятельности специально образуемого структурного подразделения Фонда – центра

поддержки предпринимательства, в соответствии с положениями нормативных правовых актов Министерства экономического развития Российской Федерации и (или) актов законодательства Краснодарского края.

3) Обеспечение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», к кредитным и иным финансовым ресурсам.

4) Развитие системы гарантий и поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае, основанных на кредитных договорах, договорах займа, договорах финансовой аренды (лизинга), договорах о предоставлении банковской гарантии.

5) Создание благоприятных условий для функционирования субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

6) Содействие реализации региональных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края и физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

7) Оказание консультационных услуг инжинирингового центра по разработке и реализации проектов модернизации, технического перевооружения и (или) создания новых производств (инженерно-консультационные, проектно-конструкторские и расчетно-аналитические услуги).

8) Оказание услуг прототипирования для субъектов малого бизнеса, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (изготовление макетов на 3D принтерах из полимерных материалов).

9) Организация работы коворкинг-центра.

10) Популяризация малого и среднего бизнеса (проведение бизнес мероприятий направленных на развитие и поддержку МСП Краснодарского края). Среднесписочная численность за отчетный 2024 г. составила – 52чел., 2023г. – 49 чел., 2022 г. - 54 чел., 2021 г. – 54 чел., за 2020 – 52 чел.

Единоличный исполнительный орган - Исполнительный директор Фонда;

Высший коллегиальный орган - Наблюдательный совет Фонда;

Орган, осуществляющий надзор за деятельностью – Попечительский совет Фонда. На 01.01.2024 г. (по настоящее время) функции единоличного исполнительного органа (Исполнительный директор) осуществляет Пистунова Елена Алексеевна (решение наблюдательного совета Фонда протокол № 88 от 10.10.2019 г., протокол наблюдательного совета № 167 от 28.09.2022г.).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

1. Показ

Красно
краевой
предпри
губерна
некомм
предпри
учредил
регистра
основан
предпри
некомме
предпри
некомме
Основн
програм
крае -
организа
Краснод
обеспече
сканиро
развития

Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ
в последней редакции.

«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в
Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от
29.07.1998 № 34н.

Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской
отчетности организаций» и информационными письмами Минфина для
составления отчетности некоммерческими организациями.

Информации Минфина России ПЗ-1/2015 п.2.2.

Других действующих нормативных правовых актов в области ведения
бухгалтерского учета и составления отчетности.

Приказа Фонда № 187 от 29.12.2023 «Об учетной политике на 2024 год»,
приказ № 198 от 09.08.2024г. «О внесении изменений в учетную политику».

Показатели экономической эффективности деятельности.

В соответствии с постановлением главы администрации (губернатора)
Краснодарского края от 4 июня 2012 года № 606 «Об утверждении долгосрочной
целевой программы «Государственная поддержка малого и среднего
предпринимательства в Краснодарском крае на 2013 - 2017 годы» и распоряжением
губернатора Краснодарского края от 3 июля 2009 года № 498-р «О создании
некоммерческой организации «Гарантийный фонд поддержки субъектов малого
предпринимательства Краснодарского края», администрация Краснодарского края
сформировала указанный фонд 11 сентября 2009 года (свидетельство о государственной
регистрации от 28 декабря 2009 года № 1092300002695, **ИНН 2310140890**). На
основании приказа департамента инвестиций и развития малого и среднего
предпринимательства Краснодарского края № 90 от 04.07.2018 г. унитарная
некоммерческая организация «Гарантийный фонд поддержки малого и среднего
предпринимательства Краснодарского края» переименован в унитарную
некоммерческую организацию «Фонд развития бизнеса Краснодарского края».
Основным показателем деятельности Фонда является выполнение государственной
программы поддержки малого и среднего предпринимательства в Краснодарском
крае - поручительство при получении кредитов в банках и микрокредитных
организациях края (фонде микрофинансирования, фонде развития промышленности
Краснодарского края), на развитие бизнеса при отсутствии необходимого залогового
обеспечения. С 2019 Фондом осуществляются услуги по моделированию,
проектированию, разработке, изготовлению и печати 3D моделей для поддержания и
развития малого и среднего предпринимательства Краснодарского края.

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Факт за 2020 год	Факт за 2021 год	Факт за 2022 год	Факт за 2023 год	Факт за 2024 год
1.	Выручка (полученное вознаграждение за услугу поручительства, плюс за услуги прототипирования, услуги инжиниринга)	т. руб.	24 589	24 885	35 432	91 191	50 315
2.	Прочие доходы (проценты за размещение денежных средств на фактический остаток на расчетных счетах)	т. руб.	49 486	57 848	133 326	149 898	342 610
3.	Всего доходов	т. руб.	74 074	82 733	169 720	241 089	392 925
4.	Размер налога за 1 кв. 2024 г (УСН 6%), за 2 кв 2024 г (УСН 8%), за 3-4 кв 2024г (налог на прибыль 20%)	т. руб.	2 222	2 482	5 750	8 017	40 089

За 2024 год по договорам поручительства кредитным организациям по обязательствам Фонда произведено выплат на 127 140 032,85 руб. В 2024 году данные выплаты были произведены за счет прибыли прошлых лет в сумме 6 238 448,63 руб. и за счет целевого финансирования на исполнение обязательств по договорам поручительства 120 901 584,22 руб. Возврат по претензиям к заемщикам (восстановление прибыли) составил 8 344 936,77 руб. На основании Приказа № 324 от 28.12.2024г. по состоянию на 31.12.2024 списана безнадежная кредиторская задолженность в сумме 6 340 009,96 руб. Данная задолженность списана за счет сформированного резерва по сомнительным долгам (балансовый счет 63) и переведена на учет на 007 забалансовый счет:

БИЗНЕСА
НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОНД РАЗВИТИЯ

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 007 за 2024 г.

Вводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета Подразделение Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	84 016 540,43		6 340 009,96		90 356 550,39	
Коворкинг центр	99 130,00				99 130,00	
Юлплейс	99 130,00				99 130,00	
Основное подразделение	83 917 410,43		6 340 009,96		90 257 420,39	
БАРС ООО	4 761 742,40				4 761 742,40	
Бутрин Андрей Сергеевич ИП	408 344,96				408 344,96	
Валуев Евгений Константинович ИП	4 979 473,04				4 979 473,04	
Возрождение СППМК	7 202 270,60				7 202 270,60	
ГСС ООО			2 272 727,28		2 272 727,28	
Гурман Юг ООО	9 661 184,07				9 661 184,07	
Карибова Алла Кеворговна	1 094 367,35				1 094 367,35	
Кочерга Наталья Анатольевна	10 663 359,04				10 663 359,04	
МАИР ООО	4 200 000,00				4 200 000,00	
Марасин Владислав Владимирович	249 967,82				249 967,82	
Мельник Геннадий Петрович			3 614 282,68		3 614 282,68	
Мельников Андрей Петрович	1 344 058,59				1 344 058,59	
МИРАН-ТАЛЬ ООО	7 653 011,77				7 653 011,77	
ОГОРОД ООО	2 236 633,48				2 236 633,48	
Симакова Светлана Петровна	6 561 345,77				6 561 345,77	
Сонин Александр Николаевич	5 366 663,40				5 366 663,40	
Труш Илья Александрович	384 715,50				384 715,50	
Хагауджев Мурат Исламович	10 752 607,80				10 752 607,80	
Хоботкова Тамара Николаевна			453 000,00		453 000,00	
Чеботаев Владимир Вячеславович	5 986 084,73				5 986 084,73	
Южный рай ООО	411 580,11				411 580,11	
Итого	84 016 540,43		6 340 009,96		90 356 550,39	

На основании определения арбитражного суда города Москвы от 25.12.2019 по делу № А40-71362/17-184-74 Фондом в пользу государственной корпорации Агентство по страхованию вкладов» перечислено 100 491 047,95 рублей, которые отражены в дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса. Постоянно на 31.12.2024 года вопрос по возврату данной суммы по встречному иску рассмотрен. Вопрос о признании (списании за счет прибыли) убытков не рассмотрен.

За 2024 год Целевое финансирование Фонда развития бизнеса Краснодарского края 307 073 600,00 руб. на все направления деятельности Фонда.

На обеспечение (исполнение обязательств по договорам поручительства) гарантийной деятельности, Фонду в 2024 году выделено 59 054 500,00 руб.

На основании соглашения между Департаментом развития бизнеса и внешнеэкономической деятельности Краснодарского края и Фондом развития

Краснодарского края на обеспечение деятельности **Коворкинг-центра** выделена субсидия в сумме 3 200 000 рублей.

На обеспечение деятельности **Центра «МОЙ БИЗНЕС»** выделены субсидии в сумме 149 398 400,00 рублей.

На основании учетной политики Фонда списание расходов по субсидиям производилось на основании расходов три раза в год по итогам первого полугодия, 9 месяцев и на конец года. По состоянию на 31.12.2024 года остатки субсидий отражены на балансовом счете 86 и в отчете о целевом использовании денежных средств и заверены подписями руководителей направлений.

Учет субсидий ведется отдельно по целевым поступлениям и с обязательным раздельным учетом Федеральных и Региональных (краевых) бюджетных средств, на основании государственной программы Краснодарского края «Социально-экономическое и инновационное развитие Краснодарского края», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.10.2015 за № 943.

2. Основные элементы учетной политики:

- Учетная политика Фонда на 2024 г. определяет формирование резерва отпусковых (ПБУ 8/2010) балансовый счет 96 «Резервы предстоящих расходов»; резерв по сомнительным долгам (ПБУ 21/2008) балансовый счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» в размере 100% возмещения финансовым организациям обязательств по выданным поручительствам; признание существенной ошибки, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих данных) за отчетный год составляет не менее 5% (ПБУ 22/2010), в бухгалтерском учете основные средства (ФСБУ 6/2020) подлежат амортизации и учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств», материалы и материальные ценности учитываются на счете 10 «Материалы» и МЦ 04 (забалансовый счет учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации).
- Для оптимального разграничения информации для ее раскрытия непосредственно в бухгалтерской отчетности и пояснениях к ней используется критерий существенности, который применяется к трем категориям: представлению и раскрытию показателей в отчетах и пояснениях к ним; пропускам и искажениям; зачету и объединению статей. Предприятие приняло решение о признании существенными тех сумм, отношение которых к общему итогу соответствующих

выделена показатели за отчетный период либо на отчетную дату составляет не менее 5%. Информация, выходящая за пределы существенности, раскрывается в бухгалтерской отчетности детально. Показатели, не нашедшие отражения в формах отчетности, но признанные важными для пользователей раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Предприятие признает существенной ошибку, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих данных) за отчетный год составляет не менее 5%. Выявленные ошибки, независимо от их существенности и их последствия, подлежат обязательному исправлению согласно порядку, предусмотренному ПБУ 22/2010.

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Предприятие вносило изменения в учетную политику, в связи с прекращением применения упрощенного режима налогообложения (УСН 6%) с 01.07.2024г. в связи с превышением лимита 60 млн. руб.

Доходам от обычных видов деятельности предприятие относит выручку от продажи работ, услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, предоставлением услуг.

Фонд находился на упрощенной системе налогообложения 6% от дохода до 01.06.2024г., с 01.07.2024г на общем режиме налогообложения. Учет доходов (выручки) от услуг и прочих финансовых поступлений ведется по видам деятельности по факту поступления расчетов на счет Фонда, оборотам по 51 счету.

За первый квартал 2024г. Фондом перечислялись авансовые платежи по упрощенной системе в размере 6%, за 2 квартал 2024 года размер налога составил 20%, за 3-4 кварталы 2024г. рассчитывался налог на прибыль 20%. Всего за 2024 год начислено и уплачено 40 089 769,63 рублей.

Предприятие осуществляет ведение отдельного учета имущества, обязательств, хозяйственных операций в отношении видов деятельности: по Фонду развития бизнеса (основное подразделение). Осуществляющее работу по гарантийной деятельности.

по Центру поддержки предпринимательства (центра Мой бизнес) Краснодарского края

по Коворкинг центру

по Центру прототипирования

по Инжиниринговому центру

Раздельный учет ведется кассовым методом (по факту оплаты) в соответствии с утвержденными сметами расходов по каждому направлению отдельно. Программа предприятия при составлении бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой

отчетности объединяет все показатели по юридическому лицу унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края»

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Прямые расходы по гарантийной деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с 01.07.2024г – 20 счет «Основное производство»; по деятельности центра поддержки предпринимательства, инжинирингового центра, центра прототипирования на счете 20 «Основное производство», с 01.07.2024г – на 26 счете, по деятельности коворкинг центра на счете 23 «вспомогательное производство», с 01.07.2024г – на 26 счете.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объект относится к основным средствам, если он:

1. Обладает материально-вещественной формой.
2. Стоимость ОС более 100 000 рублей.
3. Объект предназначен для использования организацией в её обычной деятельности, как коммерческой, так и некоммерческой. При этом фактически объект может и не использоваться.
4. Фонд предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени достигать целей, определённых уставом некоммерческой организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Состав инвентарного объекта определяется комиссией при приемке и списанию основных средств.

- Оценивается объект основного средства по первоначальной стоимости в соответствии п. 13 ФСБУ 6/2020.
- Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к учету до 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10/21 «Малоценное оборудование и запасы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. Контроль за сохранностью малоценного имущества осуществляется на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Учет амортизации по объектам ОС (п.33 ФСБУ 6/2020) начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца.

Амортизация ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции), начисляется по п.34.35 ФСБУ 6/2020) линейным способом по всем группам. Элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете (п.13,16,17 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости. Основные средства проверяются на обесценение. В конце отчетного 2024 года в соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 производилась проверка основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости.

Стандарт п.40 ФСБУ 6/2020 устанавливает следующие причины для списания объекта ОС в бухучёте. Фактическое выбытие: передача другому лицу по любым основаниям или физическая утрата, например, из-за стихийного бедствия. Невозможность дальнейшего использования, например, из-за истечения предельного срока эксплуатации. Утрата способности приносить экономические выгоды в будущем. Например, объект физически изношен, морально устарел или больше не нужен компании из-за того, что соответствующая деятельность прекращена. При этом продать объект невозможно. В этом случае основное средство нужно демонтировать или утилизировать иным способом. Накопленный износ отнести на уменьшение первоначальной стоимости объекта основного средства (п.42 ФСБУ 6/2020).

В 2024 году центром прототипирования были реализованы основные средства (3Д принтеры) по программе трейд-ин и приобретены (обмен с доплатой) новые 3Д принтеры.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)", утвержденного приказом Минфина России от 17 декабря 2007 года № 153н.

Учет материально-производственных запасов (далее в тексте МПЗ) ведется в соответствии с требованиями стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Учет приобретения МПЗ осуществляется непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Учет МПЗ производится по фактическим расходам на приобретение. Общехозяйственные и иные аналогичные расходы в фактические затраты на приобретение МПЗ не включаются.

Оценка запасов при списании (продажа, передача в производство или выбытие по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складах, производится следующим образом:

- по средней себестоимости каждой единицы (виду), при этом применяется способ средневзвешенной оценки при отпуске материальных ценностей в производство или в эксплуатацию, рассчитываемой на конец каждого месяца. Предприятие учитывает МПЗ по следующим группам:

сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, прочие материалы, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, покупные изделия и товары в розничной торговле.

Предприятие определяет оценочные обязательства в виде резервов:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- по сомнительным долгам;
- арендным обязательствам.

Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков определяется ежегодно, путем определения фактического остатка дней отпуска умноженного на среднемесячный фонд оплаты труда и на процент отчисления. По состоянию на 31.12.2024 в соответствии с ПБУ 8/2010 был сформирован резерв на оплату отпусков сумма резерва (строка 1540 баланса «Оценочные обязательства»).

При оплате отпускных за прошлые периоды сумма резерва уменьшалась, и менялись оценочные обязательства.

На основании ПБУ 8/2010 и приказа № 320 от 28.12.2024 «О формировании резерва на отпуск» в сумме **5 177 165,12** рублей.

В конце года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва по сомнительным долгам, отраженным на 63 бухгалтерском счете.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании выполнения Фондом обязательств по договорам поручительства. На основании требований кредитных организаций (банков), исполнительных листов и приказа исполнительного директора производится погашение задолженности перед банком и формируется задолженность заемщика перед Фондом, которая определяет формирование резерва по сомнительным долгам.

За 2024 год Фондом выплачено кредитным организациям по договорам поручительства **127 140 032 рублей 85 копеек**. За счет предоставленного целевого финансирования выплачено 120 901 584,22 рублей и за счет полученной прибыли

238 448,63 рублей. Восстановлено (получено по судебным решениям от должников, реализовано третьим лицам) **8 344 936,77** рублей:

По состоянию на 31.12.2023 года резерв по сомнительным долгам счет 63 оставляет:

Заемщик	Сумма
ОО «Агро-Сита»	1 122 246,69
М КС ООО	2 083 141,17
РМЕЛЬ ГРУПП ООО	3 288 501,92
СКАНАС-УСПЕХ КФХ	2 285 714,29
ондаренко Янис Иванович	5 677 743,07
арлыгина Юлия Игоревна	438 086,06
асинюк Яна Леонидовна	499 404,82
ежа Наталья Вячеславовна	466 452,78
ЕОМЕТРИЯ ЛОФТ ООО	349 054,34
ОО «ГЛОРИЯ»	19 307 462,00
ейнега А.Н. ИП	233 051,38
митриенко Иван Андреевич	500 000,00
Керебцова Татьяна Геннадьевна	134 324,33
авод промышленного краностроения ОО	4 617 317,02
гуменная Анастасия Анатольевна	346 013,23
НТЕЛЛЕКТ МЕДИКАЛ ГРУПП ООО	1 841 792,70
ОО «КАВКАЗ СТРОЙ»	692 627,02
озлов В.А. ИП	171 052,63
ОО «КОМП-МАРКЕТ»	668 197,45
ондрусев А.В. ИП	1 195 000,00
еошко Оксана Анатольевна	3 177 631,58
огинова М.В. ИП	500 000,00
ОО «Марка»	11 134 019,82
ЕГАТОРГ ООО	2 377 856,25
еряхина Надежда Викторовна	3 168 500,00
ОНОЛИТ ООО	1 690 219,58
ПЗ ООО	1 105 605,04
СС ООО	291 268,23
зельник Алексей Викторович	-122,00
ОО «Новый Кубанский Профиль»	5 501 268,95
архоменко С.А. ИП	3 630 110,22
ивень И.А. ИП	2 428 571,43
ОЮЗ ООО	8 297 782,90
лиев Александр Владимирович	5 758 570,72
ономаренко Татьяна Владимировна	333 204,97
опов С.С. ИП	460 832,40

Свиридова Елена Анатольевна	-0,20
РУССКИЙ ПРОДУКТ ООО	20 320 184,51
Сергиенко Александр Васильевич	2 272 727,28
СОЮЗ ООО	8 297 782,90
СПЕКТР ООО	4 629 629,62
СТОМАТОЛОГИЯ КРАСНОДАР ООО	4 999 307,16
СТРОЙРЕГИОН ООО	4 999 999,99
ТЕНДЕР ПЛЮС ООО	34 103 471,66
Терещенко Светлана Юрьевна	8 724 865,30
Тилкиджян Аршалуйс Оганесович	8 438 201,21
Тимошек И.В. ИП	294 818,05
Управление Механизированных Работ-Юг ООО	3 030 303,05
Цифромаркет ООО	7 381 573,31
Шахматова Л.И. ИП	238 636,37
Итого:	195 206 220,30

Данная сумма учета соответствует балансовому счету 76.02 «Расчеты по претензиям» Заемщики и Покупатели.

Возмещение расходов по претензиям отражены по строке 6250 «Прочее – восстановление целевых средств» Отчета о целевом использовании полученных средств в том числе строка 6251.

На основании судебного решения арбитражного суда Фондом выплачено государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» 100 491 047,95 рублей. Правомерность решения рассматривается в кассационном суде.

• По итогам года проводится инвентаризация обязательств с покупателями (заемщиками) и поставщиками. Обороты по счетам подтверждаются актами сверок расчетов между контрагентами. При формировании баланса формируется таблица оборотов по счетам, которые отражены в балансе. Фонд не имеет долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, вся задолженность текущая и определена финансово-хозяйственной деятельностью.

Фондом проводится ежегодная инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, запасов, денежных средств на расчетных и депозитных счетах и обязательств (Приказ о проведении инвентаризации № 323 от 28.12.2023)

Бал
зад

стр

Ито

3.Ф

«Фон
депо
разм
рубли

депо:

4.Ф

отчет
02.07
орган
орган
С
балан
средс
балан
форме
июля

Баланс за 2024 г.: Дебиторская и кредиторская задолженности

строки: 1230/1520

счет	С-до Д-т	С-до К-т	обороты внутри счетов	
			д-т	к-т
60	3 645 320,96	214 115,69	339 659 268,05	338 487 633,88
62	0,00	22 380,78	52 273 042,00	52 295 420,28
63	0,00	0,00	28 310 182,11	140 794 795,23
68	61 542,51	1 543 035,99	221 780 269,86	215 808 318,31
69	4 613 516,70	2 852 634,21	38 315 451,90	41 172 309,56
70	0,00	0,00	72 578 662,88	72 578 662,88
71	0,00	414,09	2 114 052,13	2 117 032,14
76,02	100 461 521,15	0,00	227 860 500,85	115 405 414,73
76,06	0,00	17 461,74	405 372,68	401 986,76
76.07.2	0,00	0,00	9 956 571,60	9 761 293,20
Итого	108 781 901,32	4 650 042,50	993 2536 374,06	988 822 866,97

Финансовые вложения.

В течение 2024 финансового года унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» проводил финансовые вложения на депозитные счета. По состоянию на 01.01.2024 на депозитах (счет. 55.03) было размещено **1 792 850 000,00** рублей. Обороты за 2024 год по Дт. 8 272 134 766,00 рублей, по Кт. 8 020 919 766,00 рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. Фондом размещено **2 044 065 000,00** рублей на депозитных счетах, другие финансовые вложения отсутствуют.

Формы бухгалтерской отчетности

Учетной политикой Фонда утверждены в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 07.07.2010 N 66н (в ред. от 19.04.2019 года) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" с внесением изменений, соответствующих учету в некоммерческих организациях.

С 2024 года Фондом формируется отчетность в составе: Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о целевом использовании средств, отчета о движении денежных средств, а также Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, дополненных табличной частью по форме, приведенной в приложение № 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 20 июля 2010 г. N 66н.

5. Информация о событиях после отчетной даты (с момента окончания отчетного периода до даты подписания бухгалтерской отчетности).

Унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» не отражала операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных; заключала договора поручительства; не осуществляла займы, ухудшающие финансовое состояние предприятия.

Фондом не вносилось, и не рассматриваются внесения нетипичных бухгалтерских проводок; не произошло событий, которые могли бы поставить под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая специфику деятельности Фонда развития бизнеса Краснодарского края, и основываясь на рассмотрении финансового положения Фонда, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства).

У Фонда нет каких-либо фактических или условных обязательств, которые не отражены на счетах бухгалтерского учета.

В течение 2024 года Фондом развития бизнеса Краснодарского края в соответствии с основной деятельностью выдавались поручительства субъектам малого и среднего предпринимательства Краснодарского края в рамках государственной программы.

На 31.12.2024 года количество действующих договоров поручительства 1 472 на общую сумму обязательств 9 759 844 996 рублей 84 копейки, что обеспечивает 20 403 585 777 рублей 82 копейки заемных средств привлеченных субъектами МСП. В том числе в соответствии с действующим законодательством проводится инвентаризация условных обязательств, по которым банками проводятся мероприятия по взиманию долга с заемщика.

7. Информация о связанных сторонах.

Унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» не оказывает влияние на другие субъекты и не контролирует деятельность других субъектов.

8.
С
ср
Д
Ис
За
За
За
(ру
Гл
За
На
На
За
На
За
На
На
(це
За
За
На
пре
На
пре
Рук
На
На
За
Вы
200

8. Вознаграждения и выплаты управленческому персоналу

Среднесписочная численность за отчетный 2024 г. составила – 49 чел., среднесписочная численность управленческого персонала за 2023 г. – 14 чел.

Должность	Количество штатных единиц
Исполнительный директор	1
Заместитель исполнительного директора по экономической безопасности	1
Заместитель исполнительного директора по гарантийной деятельности	1
Заместитель исполнительного директора по развитию предпринимательства (руководитель центра "Мой бизнес")	1
Главный бухгалтер	1
Заместитель главного бухгалтера	1
Начальник общего отдела	1
Начальник экономического отдела	1
Заместитель начальника экономического отдела	1
Начальник юридического отдела	1
Заместитель начальника юридического отдела	1
Начальник центра поддержки предпринимательства	1
Начальник экономического отдела центра поддержки предпринимательства центра "Мой бизнес")	1
Заместитель начальника ЦПП по вопросам экономики	1
Заместитель начальника ЦПП по развитию	1
Начальник отдела по связям с общественностью центра поддержки предпринимательства (центра "Мой бизнес")	1
Начальник отдела по работе с проектами центра поддержки предпринимательства (центра "Мой бизнес")	1
Руководитель проекта	1
Начальник инжинирингового центра	1
Начальник центра прототипирования	1
Заместитель начальника центра прототипирования	1

Выплаты управленческого персонала в 2024 г. составили: заработная плата – 37 291 000 руб., страховые взносы – 11 261 942,40 руб.

Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

В унитарной некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» в Фонде образованы следующие органы Фонда:

Наблюдательный совет Фонда, являющийся высшим коллегиальным органом Фонда:

- Председатель наблюдательного совета Цехмestрук Елена Николаевна – Исполнительный вице-президент Ассоциации «Объединение работодателей Краснодарского края», руководитель аппарата;
- Член наблюдательного совета Жмайлова Наталья Юрьевна – Заместитель директора Фонда «Центр координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства»;
- Секретарь наблюдательного совета Анисимов Виктор Владимирович – директор унитарной некоммерческой организации «Кубанский научный фонд».

Исполнительный директор Фонда, являющийся единоличным исполнительным органом Фонда, Пистунова Елена Алексеевна;

Попечительский совет Фонда, являющийся коллегиальным органом Фонда, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда:

- Битарова Мария Анатольевна – Доцент кафедры экономики и управления инновационными системами экономического факультета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный технологический университет»;
- Пасечник Евгений Геронтович – Заместитель директора по операционной работе общества с ограниченной ответственностью «КРОП-РИТЕЙЛ»;
- Ротаренко Анатолий Степанович – Заместитель директора по развитию Фонда «Центр координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства».

В соответствии с Уставом у Фонда нет бенефициара и отсутствуют связанные стороны, а так же отсутствуют операции и выплаты связанным сторонам.

1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2024 году Фондом не отмечено чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, соответственно не было возникновения последствий таких событий.

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США и Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения будут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. В результате этих событий значение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, 28.02.2022г. был внепланово увеличен — до 21%.

Влияние изменений в экономической ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Фонда оказалось не значительным.

2. Неденежные формы расчетов.

В 2024 году предприятие не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Предприятие показывает развернуто в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы. Текущий налог на прибыль определен на основании налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

3. Раскрытие информации о материально-производственных запасах.

Производственные запасы (сырье, комплектующие, материалы) оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение (с учетом всех расходов, связанных с их приобретением, включая НДС), поименованных в ФСБУ 5/2019.

Движение и наличие остатков материальных ценностей, стоимость которых при передаче в эксплуатацию списывается на расходы, учитывается на забалансовых счетах.

В отчетном 2024 году предприятие не передавало в залог материально-производственные запасы.

По состоянию на 31.12.2024 г. на учете нет неликвидных материально-производственных запасов. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» создана с целью оказания государственной поддержки развитию малого и среднего предпринимательства на территории Краснодарского края. Основным видом деятельности Фонда развития бизнеса Краснодарского края является предоставление поручительств по кредитам и банковским гарантиям, выданным субъектам малого и среднего предпринимательства Краснодарского края. Оказание консультационных услуг, проведение бизнес-мероприятий в рамках деятельности Центра поддержки предпринимательства (центра Мой бизнес), поддержка СМСП Краснодарского края в бизнес-миссиях, составление бизнес-планов, ведение работы по активизации программ БИЗНЕС МОЛОДЫХ и прочие направления поддержки, предусмотренные соглашениями. Коворкинг центр осуществляет услуги по предоставлению офисного помещения на безвозмездной основе. Оказание СМСП, услуг, направленных на повышение технологической готовности субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края за счет разработки (проектирования) технологических и технических процессов и обеспечения решения проектных, инженерных, технологических и организационно-внедренческих задач, возникающих у субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края. Фондом проводится работа по поддержке бизнеса для самозанятых, бизнеса молодых, семейного бизнеса, направленного на развитие и укрепление малого и среднего бизнеса на территории Краснодарского края.

Исполнительный директор

« 20 » марта 2025 г.



Е. А. Пистунова