

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2024 год

Организация	Оричевский фонд развития предпринимательства "Бизнес центр"		форма по ОКУД	31		12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика			Дата (число, месяц, год)				
Вид экономической деятельности	Предоставление займов и прочих видов кредита		по ОКТО	0013686559			
Организационно-правовая форма / форма собственности			ИНН	4324006472			
Фонды			по ОКВЭД	64.92			
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКПО / ОКФС	70400		16	
			по ОКЕИ	384			

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступил о	выбыло	накопленна я амортизации и убытки от обесценения	начислен о амортиза ции	убыток от обесцен ения	переоценка	накопленн ая амортизац ия и убытки от обесценен ия
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г. ¹	12	(-)	-	(12)	-	(-)	-	-	0
	5110	За 2023 г. ²	12	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	12
в том числе:	5101	За 2024 г. ¹	12	(-)	-	(12)	-	(-)	-	-	0
Товарный знак	5111	За 2023 г. ²	12	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	12

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2024г. ¹	323	(88)	-	(-)	-	(50)	18	341	(138)	
	5210	3а 2023г. ²	291	(42)	-	(-)	-	(46)	32	323	(88)	
в том числе:	5201	3а 2024г. ¹	323	(88)	-	(-)	-	(50)	18	341	(138)	
	5211	3а 2023г. ²	291	(42)	-	(-)	-	(46)	32	323	(88)	
Право пользования активами	5220	3а 2023г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
	5230	3а 2024г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	3а 2023г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
	5231	3а 2024г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
в том числе:	5221	3а 2023г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
	5231	3а 2024г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	203	235	249
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	Учетная запись по доходам	на начало года	получение в результате операций по ссудам	привлечение кредитов и займов*	погашение	оплате на финансовый результат	поступления из доп. источников	перевод из доп. источников	на конец периода	
											уменьшение резерва по сомнительным долгам	уменьшение резерва по сомнительным долгам
доходы от депозитов в иностранной валюте	5501	3а 2024 ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доходы от депозитов в том числе:	5502	3а 2024 ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доходы от депозитов в иностранной валюте	5503	3а 2024 ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доходы от депозитов в том числе:	5504	3а 2024 ¹	258	25	8560	-	5500	-	455	-	72	-
доходы от депозитов в иностранной валюте	5505	3а 2024 ¹	790	537	13198	-	13668	-	514	-	488	-
доходы от депозитов в том числе:	5511	3а 2024 ¹	184	-	2021	-	2926	-	514	-	23	-
доходы от депозитов в иностранной валюте	5512	3а 2024 ¹	97	-	2021	-	2234	-	-	-	194	-
доходы от депозитов в том числе:	5513	3а 2024 ¹	23	23	4294	-	398	-	391	-	4051	-
доходы от депозитов в иностранной валюте	5514	3а 2024 ¹	549	537	4565	-	5091	-	23	-	23	-
доходы от депозитов в том числе:	5515	3а 2024 ¹	35	-	2114	-	2038	-	-72	-	113	-
доходы от депозитов в иностранной валюте	5516	3а 2024 ¹	16	-	538	-	459	-	35	-	35	-
доходы от депозитов в том числе:	5517	3а 2024 ¹	10	-	511	-	505	-	-	-	10	-
доходы от депозитов в иностранной валюте	5518	3а 2024 ¹	243	-	243	-	243	-	-	-	-	-
доходы от депозитов в том числе:	5519	3а 2024 ¹	62	-	5010	-	5010	-	-	-	-	-
доходы от депозитов в иностранной валюте	5520	3а 2024 ¹	258	25	8560	-	13668	-	453	-	488	-
Итого			790	537	13198	-	13668	-	514	-	729	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование главы к/д	Код	На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023г.		На 31 декабря 2022г.	
		утильная по условиям договора	балансовая стоимость	утильная по условиям договора	балансовая стоимость	утильная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		4050	3637	23	-	549	12
в том числе:		4050	3637	23	-	549	12
Прочие расчеты с разными догодниками и подрядчиками	5541						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из отчетности в категорию "задолженность"	Остаток на конец периода
				поступления		выбытие			
				распределение операций (сумма долей по сдвигу, долл. в %)	и иные начисления ³	пошаговые	на финансовый результат ⁴		
дополнительные кредиты	5551	3a.2024 ¹	214	10	-	-	(36)	188	
в том числе:									
за 2024 ¹	5571	3a.2024 ¹	226	27	-	-	(39)	214	
в том числе:									
за 2024 ¹	5552	3a.2024 ¹	214	10	-	-	(36)	188	
за 2024 ¹	5572	3a.2024 ¹	226	27	-	-	(39)	214	
за 2024 ¹	5553	3a.2024 ¹	162	1 778	-	(1 864)	-	112	
задолженность	5560	3a.2024 ²	67	4 360	-	(4 299)	-	34	
в том числе:									
за 2024 ¹	5551	3a.2024 ¹	5	678	-	(680)	-	3	
за 2024 ¹	5552	3a.2024 ¹	1	3 204	-	(3 200)	-	5	
за 2024 ¹	5553	3a.2024 ¹	39	-	-	(35)	-	36	
за 2024 ¹	5552	3a.2024 ¹	37	1 100	-	-	39	39	
Прочие кредиторская	5553	3a.2024 ¹	32	1 156	-	(1 148)	-	75	
задолженность	5550	3a.2024 ¹	263	1 788	-	(1 665)	-	123	
за 2024 ¹	5550	3a.2024 ¹	375	2 953	-	(2 855)	-	300	
Итого	5570	3a.2024 ²	316	4 360	-	(4 299)	-	34	

6. Затраты на производство

	Код	За 2024г.	За 2023г.
Надворенные поставщики			
материальные затраты	5610	104	67
расходы на оплату труда	5620	2 007	1 979
на содержание в отпусках	5630	611	540
на социальные взносы	5640	50	80
корпорация	5650	824	618
прочие материальные запасы	5611	904	1 636
по элементам	5660	4 500	5 128
по уменьшению (+);			
увеличение остатков (прирост (-))	5670		
заварочного капитала			
судебных изд. (прирост (-))	5680		
закупки в л.п. готовой продукции			
вспомогательная (+), выходящая (-)			
и др. расходы	5600	4 500	5 128
на амортизацию			

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	206	9	(188)	(-)	27
резерв на отпуски	5701	206	9	(188)	(-)	27

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	88 422	95 437	118 228
в том числе:				
залог	5801	47 257	50 093	65 515
поручительство	5802	41 165	45 344	52 713
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Пояснения к уточненному бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

**Оричевского Фонда развития предпринимательства «Бизнес центр»
за 2024 год**

I. Основные сведения о Фонде

1.1. Полное фирменное наименование - Оричевский Фонд развития предпринимательства «Бизнес центр».

1.2. Сокращенное фирменное наименование - Фонд «Бизнес центр».

1.3. Место нахождения, юридический и почтовый адрес - 612080, РФ, Кировская обл., г.т. Оричи, ул. Кооперативная д.14.

1.4. Сведения о государственной регистрации Фонда:
Фонд зарегистрирован Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Оричевскому району Кировской области 23.01.2003г.

1.5. Основным видом деятельности Фонда в соответствии с Уставом является предоставление финансовой поддержки хозяйствующим субъектам в форме займов.

1.6. Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 3 человека.

1.7. Высшим коллегиальным органом Фонда является Президиум Фонда.

Состав Президиума:

1. Лысков А.С.
2. Попова Г.С.
3. Шварцблат Л.Д.

Надзор за деятельностью Фонда осуществляется Попечительским советом Фонда.
Единоличным исполнительным органом Фонда является директор Мамаева И.Ю.

II. Основные положения Учетной политики

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

В 2024 году в организации действовала Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная Приказом №1-УП 31.12.2023 г. и Учетная политика для целей налогового учета, утвержденная Приказом №2-УП 31.12.2023 г.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- проценты за пользование выданными займами;
- доходы за оказание офисных и бухгалтерских услуг;
- доходы от предоставления во временное пользование площадей;
- доходы от оказания представительских услуг по агентским договорам;
- доходы от оказания прочих услуг.

Финансовые вложения к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости.

Учет выданных займов осуществляется в бухгалтерском учете на счете 58.03 «Предоставленные займы».

К долгосрочным займам (финансовым вложениям) относятся такие, срок погашения которых превышает один год после отчетной даты. К краткосрочным займам (финансовым вложениям) — со сроком обращения или погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Проценты по предоставленным займам учитываются обособленно на счете бухгалтерского учета 76.06 «Расчеты по начисленным процентам».

Резерв по сомнительным долгам формируется в бухгалтерском учете на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резервы по сомнительным долгам формируется по сумме требований по начисленным процентным доходам по займам, в которые включаются проценты за пользование займом, а также любые заранее установленные договором займа доходы по займу, и по прочей просроченной дебиторской задолженности.

Обеспечение обязательств в виде залога и поручительства по договорам займа учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Для учета предметов аренды применено ФСБУ-25/2018. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается как

сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фонд с 01.01.2024 года ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. В соответствии с ФСБУ 14/2022 за первый отчетный период 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

III. Основные показатели деятельности Фонда

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» организация с 01.01.2024 года ведет учет материальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Проведена корректировка данных за период, предшествующий отчетному.

В связи с отсутствием в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации Отчета об изменении капитала (п.2 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.2.2 ПЗ-1/2015), невозможно отразить ретроспективный переход на ФСБУ 14/2022 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (изменение показателей 2023 года). Единовременная корректировка – активов, не отвечающие признакам НМА в сумме 12 тыс.руб. отражена в бухгалтерском учете 01.01.2024г. В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год данная корректировка отражена в графе за 2024 год: в бухгалтерском балансе по строкам 1110 «Нематериальные активы» и 1350 «Целевые средства», в отчете о целевом использовании средств по строке 6350 «Прочие».

Долгосрочные финансовые вложения в балансе отражены со сроком погашения позже 31.12.2025г. по строке 1170 «Финансовые вложения».

В соответствии с Мировым соглашением от 12.12.2023 г. в счет погашения задолженности по договорам займа получено в собственность залоговое имущество на общую сумму залоговой стоимости 904 тыс.руб.

- Здание магазина площадью 111,5 кв. м.;
- Земельный участок площадью 479 кв.м.

Объекты в течение 2024 года проданы и списаны с баланса.

Фонд является арендатором земельных участков у Управления муниципальной собственностью Оричевского района для размещения административного здания. В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года по строке 1150 «Основные средства» отражено Право пользования активом в размере 203 тыс. руб. Арендные обязательства отражены по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в сумме 188 тыс. руб. и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в сумме 39 тыс. руб.

В 2024 году в связи с пересмотром договоров аренды приведенная стоимость предметов аренды и задолженность по обязательству увеличились на 19 тыс.руб. За 2024 год начислены проценты на задолженность по арендным платежам на общую сумму 24 тыс.руб. Расчет процентов производится по договорам аренды в справке-расчете начисления процентов.

Налог на прибыль за 2024 год сформирован в сумме 32 тыс. руб. в налоговой декларации.

По строке 2110 в отчете о финансовых результатах отражены доходы:

Доходы	2024 год (тыс.руб.)	2023 год (тыс.руб.)
Проценты по займам	2 403	2 307
Аренда и электроэнергия	49	61
Выручка от продажи заложенного имущества	1 700	2 015
Агентское вознаграждение	191	306
Выручка от услуг	456	437
ИТОГО	4 799	5 126

По строке 2120 в отчете о финансовых результатах отражена стоимость реализованного залогового имущества 904 тыс. руб.

Проценты к получению отражены по строке 2320 в отчете о финансовых результатах от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах Сбербанка в сумме 116 тыс.руб.

По строке 2340 в отчете о финансовых результатах отражены прочие доходы:

Прочие доходы	2024 год (тыс.руб.)	2023 год (тыс.руб.)
Аренда помещений	133	12
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	215	-
Восстановление списанной дебиторской задолженности	52	36
Восстановление резерва по сомнительным долгам		514
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1	
ИТОГО	401	562

По строке 2350 в отчете о финансовых результатах отражены прочие расходы:

Прочие расходы	2024 год (тыс.руб.)	2023 год (тыс.руб.)
Госпошлина	4	19
Материальная помощь к отпуску	170	152
Резерв по сомнительным долгам	463	-
Услуги банка	17	16
Прочие налоги	10	-
Проценты по договорам аренды земельных участков	24	26
Прочие внереализационные доходы (расходы)	54	78
ИТОГО	742	291

Связанной стороной Фонда является директор Мамаева Ирина Юрьевна. Существенных операций со связанной стороной нет.

Управленческий персонал: директор. Краткосрочные вознаграждения директора за 2024 год составили 1 584 тыс. руб. (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, материальная помощь к отпуску, компенсация за пользование личного имущества).

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не планируются к выплате.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Оричевский Фонд развития предпринимательства «Бизнес центр» считает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

Директор

26 июня 2025 г.



И.Ю. Мамаева