



**НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«АЛТАЙСКИЙ ФОНД РАЗВИТИЯ МАЛОГО
И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

**656056, Алтайский край, г. Барнаул,
ул. Мало - Тобольская, 19
телефон: +7 3852 22-92-59
e-mail: info@altfond.ru**

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств некоммерческой организации «Алтайский фонд развития малого и среднего предпринимательства»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Некоммерческой организации «Алтайский фонд развития малого и среднего предпринимательства» (далее по тексту – Фонд) за 2019 год, подготовленный в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2019 г.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание фонда

НО «Алтайский фонд МСП» зарегистрирована как некоммерческая организация 12 декабря 2007 года. Юридический адрес Фонда: 656031, г. Барнаул, ул. Крупской, 101.

Фонд создан Администрацией Алтайского края в лице Управления по развитию предпринимательства и рыночной инфраструктуры с целью содействия развитию кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства (СМСП) на территории Алтайского края. В начале 2018 года в структуру Фонда вошли следующие Центры: Центр поддержки предпринимательства, Центр инноваций социальной сферы, Центр поддержки экспорта и Центр бизнес-инкубирования. Таким образом, деятельность Фонда направлена на комплексную поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства в крае. По состоянию на 31 декабря 2019 года в программе Фонда принимают участие 15 банков. Среднесписочная численность работников в 2019 году составила 32 человека.

Исполнительный и контрольные органы Фонда:

Единоличным исполнительным органом Фонда является Директор Слободчиков Антон Валерьевич.

Контроль за деятельностью Фонда осуществляют Попечительский Совет и Совет Фонда. Так же Фонд предоставляет информацию о деятельности Учредителю.

1.2. Структура источников финансирования Фонда

По состоянию на отчетную дату источниками финансирования деятельности Фонда являются субсидии, предоставляемые из бюджета субъекта Российской Федерации и из бюджета Российской Федерации, а также собственные средства, полученные за счет предпринимательской деятельности, связанной с уставными целями Фонда.

1.3. Описание деятельности Фонда

Основными видами деятельности Фонда являются:

- обеспечение доступа субъектам малого и среднего предпринимательства и (или) организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, к кредитным и иным финансовым ресурсам, развитие системы поручительств и независимых гарантий по основанным на кредитных договорах, договорах займа, договорах финансовой аренды (лизинга) договорах о предоставлении банковской гарантии и иных договорах обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства и (или) организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства;

- бизнес-инкубирование субъектов малого и среднего предпринимательства в Алтайском крае.

Дополнительными видами деятельности Фонда являются:

- координация и методическое сопровождение деятельности информационно-консультационных центров поддержки предпринимательства;

- содействие субъектам малого и среднего предпринимательства в доступе к различным формам государственной поддержки;

- создание условий для успешного развития малого и среднего предпринимательства путем оказания консультационных, методических, бухгалтерских, юридических и прочих услуг;

- развитие молодежного, социального предпринимательства, содействие в продвижении и реализации субъектами малого и среднего предпринимательства социально направленных проектов;

- осуществление функций по координации экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства;

- формирование единой информационной среды, объединяющей основные направления поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

- участие в разработке форм и механизмов поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

- оказание услуг субъектам малого и среднего предпринимательства по доступу к информационным базам данных и иным информационным ресурсам;

- содействие в организации взаимодействия субъектов малого и среднего бизнеса между собой и с крупными промышленными предприятиями с целью развития кооперации и субконтрактации;

- организация и проведение для субъектов малого и среднего предпринимательства мероприятий, семинаров, тренингов, конференций, выставок, ярмарок и иных мероприятий;

- организация работы по разработке и выпуску региональных информационных материалов по вопросам организации и сопровождения бизнеса;

- осуществление функций по эксплуатации, техническому обслуживанию и текущему содержанию имущества, в том числе переданного Фонду для осуществления уставной деятельности;

- образовательная деятельность.

Фонд не имеет филиалов и представительств, не владеет долями в иных юридических лицах, не является соучредителем других организаций.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106Н в редакции от 28.04.2017 № 69Н:

- допущение имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Фонда учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущение непрерывности деятельности Фонда, которое состоит в том, что он предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Фонда в 2019 году, отражены ниже в соответствующих раздела пояснений.

Учетная политика утверждена приказом № 22-ОД от 29.12.2017 года.

4. Учет доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Одним из основных видов деятельности Фонда является предоставление поручительств. Доходами от этого вида деятельности является выручка от оплаты комиссии за предоставление поручительств.

Вторым основным видом деятельности является бизнес-инкубирование субъектов малого и среднего предпринимательства. Доходами от данного вида деятельности считается выручка от поступления арендных платежей резидентов бизнес-инкубатора.

Прочими доходами Фонда, относящимися к выручке являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (аренда помещений инфраструктуры фонда);
- возмещение коммунальных расходов Фонда;
- оказание платных услуг Центрами и Централизованными службами Фонда;
- пожертвования и (или) взносы сторонних организаций, предназначенные для дальнейшего использования при награждении субъектов МСП, являющихся победителями различных мероприятий, проводимых Фондом.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- прочие доходы.

5. Учет расходов

Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по основным видам деятельности;

- расходы, направленные на деятельность Центров;

- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходами по основным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению поручительств субъектам МСП и услуг бизнес-инкубирования .

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в резервы по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- транспортный налог;
- подарки юридическим и физическим лицам;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, спонсорская помощь, добровольное пожертвование;
- госпошлина;
- прочие расходы.

6. Учет финансовых вложений

Финансовыми вложениями Фондом признаются размещенные временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках-партнерах. Размещение временно свободных средств на депозитных счетах и соответственно заключение договора с банками-партнерами осуществляется на основании решений экспертного совета Фонда и в рамках лимитов, установленных Советом Фонда, заключаются на размещение денежных средств.

7. Учет целевых взносов.

Учет целевых взносов на осуществление уставной деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется в разрезе полученных на основании соглашений субсидий и в разрезе уровней бюджета, предоставивших данные субсидии.

К целевым поступлениям относятся средства бюджетов Алтайского края и Российской Федерации.

8. Учет обеспечения обязательств и платежей выданных.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств выданных» ведется по каждому выданному поручительству. Суммы обеспечений, учтенные на счете, списываются по мере погашения основной суммы долга перед банком-партнером.

9. Операции со связанными сторонами

9.1. Операций со связанными сторонами в Фонде нет.

9.2. Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в отчетном периоде составила 4 221 890 (четыре миллиона двести двадцать одна тысяча восемьсот девяносто) рублей 21 копейка.

9.3. В силу специфики организационно-правовой формы у Фонда бенефициаров нет.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Отсутствуют.

11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Фонда отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату у Фонда имеется текущая задолженность по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 409 956 (четыреста девять тысяч девятьсот пятьдесят шесть) рублей, а также по транспортному налогу в сумме 1 677 (одна тысяча шестьсот семьдесят семь) рублей.

12. Информация о прекращении деятельности

Фонд по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

13. Раскрытие информации о непрерывной деятельности Фонда

По результатам хозяйственной деятельности Фонда за 2019 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Фонда, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 ПБУ 1/2008.

14. Табличная информация – представлена в пояснениях в табличной форме.

«02» марта 2020г.



(подпись)

/Слободчиков А. В./