

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
Некоммерческой организации «Фонд развития промышленности
Ставропольского края» (далее - Фонд)

1. Основные сведения об организации

Некоммерческая организация «Фонд развития промышленности Ставропольского края» (далее Фонд), юридический и фактический адрес: 355031, г.Ставрополь, пр-д Чернышевского, дом № 2, офис 17.

Дата государственной регистрации: 10 ноября 2016 года.

ОГРН: 1162651076829.

ИНН: 2636212533.

КПП: 263401001.

Зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ставрополя, свидетельство 26 №003981839.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 7 человек.

В 2022 году в Фонд поступила субсидия в виде имущественного взноса в размере 214 582,9 тыс. руб.

Основным видом деятельности Фонда является деятельность по предоставлению займов промышленности.

Деятельность по выдаче займов промышленности осуществлялась Фондом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Фондом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Органами управления Фонда являются:

- надзорный орган - Попечительский совет;
- высший орган управления Фондом – Наблюдательный совет Фонда;
- единоличный исполнительный орган Фонда – директор Фонда;
- коллегиальный орган управления по определенным вопросам – Экспертный совет Фонда;
- коллегиальный ревизионный орган – Ревизионная комиссия Фонда.

Директор - Мельников Григорий Николаевич

Главный бухгалтер - Орлова Анна Ивановна

Учредителем Фонда является Министерство энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

2. Анализ показателей бухгалтерского баланса

2.1. Основа представления

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С:»
Учет ведется в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49;
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации;
- учетной политикой Фонда;
- другими нормативными документами.

2.2. Основные средства

Учет основных средств вести в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация не применяет настоящее Положение в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 13.2 настоящего Положения, но имеющих стоимость ниже лимита 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Срок полезного использования основных средств определяется по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания

объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Положением.

Организация не оценивает инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

По учету основных средств в организации действует типовая корреспонденция счетов.

По состоянию на 31.12.2022 года стоимость основных средств составляет 2 450,00 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация**		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	за 2022	1150	254			254					2 450	
	за 2021	1150	254								254	
в том числе:												
Другие виды основных средств	за 2022	1150	254			254					2 450	
	за 2021	1150	254								254	

Все объекты основных средств находятся в технически исправном состоянии.

2.3. Материально-производственные запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказа Минфина от 15.11.2019 г. № 180н, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: канцелярские товары, средства для уборки и дезинфекции офиса, картриджи, чипы, запасные части для офисной техники и т.п., вода и бутылки для кулера.

По состоянию на 31.12.2020 года стоимости материально-производственных запасов нет, на 31.12.2021 года стоимости материально-производственных запасов нет, на 31.12.2022 года стоимости материально-производственных запасов нет.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33 597	92 802	5 304
В том числе:				
Счет 51 Расчетный счет	1250	33 597	92 802	5 304

2.5. Финансовые и другие внеоборотные активы

Состав финансовых вложений, отраженных по строке 1170, финансовых и других внеоборотных активов, отраженных по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые вложения	1170	525 686	295 576	0
В том числе:				
Счет 58 Финансовые вложения, субсчет 03 Предоставленные займы	1170	525 686	295 576	0
Финансовые и другие оборотные активы		320	161	190 202
В том числе:				
Счет 58 Финансовые вложения, субсчет 03 Предоставленные займы	1240	0	0	190 100
Счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (начисленные проценты по займам)	1230	289	161	102
Счет 69.02 Расчеты по пенсионному обеспечению (переплата взносов)	1230	31	0	0

Целевые средства и Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В состав строк 1310 и 1350 «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса Фонда входят: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты	1350	562 022	388 540	195 506
В том числе:				
Счет 80 Уставной капитал	1310	10	10	10
Счет 86 Целевое финансирование, субсчет 01 из бюджета	1350	555 762	381 908	192 290
Счет 86 Прочее целевое финансирование и поступление, субсчет 02	1350	6 250	6 612	3 206

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса Фонда в основном сформирована за счет стоимости основных средств на сумму в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	0	254	254
В том числе:				
Счет 83 Добавочный капитал, субсчет 01.1 Прирост стоимости основных средств	1360	0	254	254

2.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 года по строке 1520 бухгалтерского баланса размер кредиторской задолженности 31,0 тыс.руб. (переплата по расчетам по пенсионному обеспечению).

Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

3.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции за 2022 год не было. Доходов от реализации за прошлые отчетные периоды не было.

3.2. Расходы, связанные с реализацией

Расходы на содержание организации учитываются на счете 26, который по окончании месяца списывается в дебет счета 86 согласно учетной политике Фонда.

Расходы на содержание организации в 2022 году составили 7 239 тыс. руб. – за счет средств субсидии.

Расходы на содержание организации за счет собственных средств Фонда в 2022 г. составили 0 тыс. руб.

3.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году, составил 7 929 тыс. руб.

3.4. Прочие доходы

Прочие доходы в 2022 году составили 305 тыс. руб. (без НДС):

НО Фонд развития промышленности Ставропольского края

Расшифровка доходов от основной деятельности Фонда по счету 91.01 за 2022 г.

Единица измерения:

Счет Прочие доходы и расходы	Показатели	Обороты за период	
		Дебет	Кредит
91.01	БУ	8 170 883,03	8 170 883,03
	Кол.		
Прочие внереализационные доходы (расходы) – возмещения по экспертизам	БУ		305 473,00
	Кол.		
Прочие доходы (проценты, полученные по займам)	БУ		7 865 399,88
	Кол.		
Итого	БУ	8 170 883,03	8 170 883,03
	Кол.		

Расшифровка суммы 305 473,00 руб.:

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет	Счет	Счет	Счет
Сальдо на начало							
27.01.2022	Операция 0000-000003 от 27.01.2022 9:02:18 Уточнение суммы поступлений	ООО "НРЗ" Договор целевого займа №16-з возм.эксп. от 10.12.2021 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "НРЗ"	76.09	91.01		25 500,00
02.02.2022	Операция 0000-000004 от 02.02.2022 12:00:01 Уточнение суммы поступлений	ООО "Прок-Инвест" Договор целевого займа №15-з возм.эксп. от 10.12.2021 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "Прок-Инвест"	76.09	91.01		25 500,00
11.03.2022	Операция 0000-000011 от 11.03.2022 14:39:59 Уточнение суммы поступлений	ООО "СНЕКМАНИЯ" 17-з - возм.экспертизы от 27.12.2021 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "СНЕКМАНИЯ"	76.09	91.01		25 500,00
06.04.2022	Операция 0000-000028 от 06.04.2022 12:00:07 Уточнение суммы поступлений	ООО "Эл-Трейд" 18-з от 21.03.2022 - возм.эксп. (п.6.4) <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "Эл-Трейд"	76.09	91.01		25 500,00
16.05.2022	Операция 0000-000032 от 16.05.2022 0:00:00 Уточнение суммы поступлений	ФГАУ "Российский фонд технологического развития" ДОГ-389/17-СОТР/012 от 14.12.2017 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ФГАУ "Российский фонд технологического развития"	76.09	91.01		37 723,00
05.08.2022	Операция 0000-000070 от 05.08.2022 12:00:07 Уточнение суммы поступлений	ООО "Стимул-А" п.6.4. Договора целевого займа №22-з от 15.07.2022 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "Стимул-А"	76.09	91.01		25 500,00
08.08.2022	Операция 0000-000072 от 08.08.2022 12:00:07 Уточнение суммы поступлений	ООО "Электромеханический завод" п.6.4. Договора целевого займа №23-з от 20.07.2022 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "Электромеханический завод"	76.09	91.01		25 500,00
20.09.2022	Операция 0000-000099 от 20.09.2022 12:00:06 Уточнение суммы поступлений	ООО "Ставропольстекло" п.6.4. договора целевого займа №19-з от 22.04.2022 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "Ставропольстекло"	76.09	91.01		25 500,00

02.12.2022	Операция 0000-000123 от 02.12.2022 12:00:01 Уточнение суммы поступлений	ООО "СтройАгро" п.6.4. договора целевого займа №24-з от 30.09.2022 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "СтройАгро"	76.09	91.01	25 500,00
08.12.2022	Операция 0000-000124 от 08.12.2022 16:33:57 Уточнение суммы поступлений	ООО "Энергокомплект" п.6.4. Договора целевого займа №25-з от 28.11.2022 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "Энергокомплект"	76.09	91.01	25 500,00
27.12.2022	Операция 0000-000153 от 27.12.2022 14:58:15 Уточнение суммы поступлений	ООО "ПТК АльфаПайп-Юг" п.6.4 Договора целевого займа №27-з от 07.12.2022 <...>	Прочие внереализационные доходы (расходы) ООО "ПТК АльфаПайп-Юг"	76.09	91.01	38 250,00
						305 473,00

3.5. Расчеты по налогу на доходы.

Фонд формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на доход при упрощенной системе налогообложения УСН-доходы 6%.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на доход в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **8 043 759,29 руб.**

Ставка налога на доход в 2022 году составляла 6%. Сумма начисленного налога на доход по данным налоговой декларации за 2022 год составила **241 313,00 руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **8 170 883,03 руб.**

Сумма чистой прибыли по данным отчета о прибылях и убытках составила **7 929 тыс. руб.**

Возникшая разница по налогооблагаемой базе образовалась на сумму $8\,170\,883,03 - 8\,043\,759,29 = 127\,123,74$ руб. – за счет разницы между начисленными процентами по займам на конец года и начало года: $288\,563,46 - 161\,439,72 = 127\,123,74$ руб.

НО Фонд развития промышленности Ставропольского края Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09 за 2022 г.

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры				
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	161 439,72		288 653,46	
Итого	161 439,72		288 653,46	

4. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная Политика организации», Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и налоговом учете и отчетности.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом №18 от 27.12.2021г.

- В составе **основных средств** учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.
- Переоценка основных средств производится.
- Для начисления износа основных средств применяется линейный способ для всех основных средств и учитывается на балансовом счете 02 ежемесячно.
- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается комиссионно.
- Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в **составе МПЗ**.
- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
- Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы не включаются в себестоимость приобретенных ценностей.
- Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – **по средней**.
- Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления
- Расходы на содержание организации учитываются на счете 26, который по окончании месяца списывается в дебет счета 86.
- Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99) и учитываются по дебету счета 86.
- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- Организация не применяет ФСБУ5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: канцелярские товары, средства для уборки и дезинфекции офиса, картриджи, чипы для картриджей, вода и бутылки для кулера. Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

5. Информация о связанных сторонах

ОТНОШЕНИЯ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Ставропольского края» в 2022 году

Наименование связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %	Операции в течение периода (включая тип и цель)

Министерство энергетики, промышленности и связи Ставропольского края ИНН: 2635118217	Учредитель	10.11.2016	100%	Нет
Хлопянов Андрей Георгиевич	Член наблюдательного совета	29.09.2022	Нет	Нет
Ковалев Иван Иванович	Член наблюдательного совета	29.09.2022	Нет	Нет
Макаркин Дмитрий Владимирович	Член наблюдательного совета	29.09.2022	Нет	Нет
Шевенко Виталий Владимирович	Член наблюдательного совета	29.09.2022	Нет	Нет
Одарич Станислав Викторович	Член наблюдательного совета	29.09.2022	Нет	Нет
Гурьянов Владимир Михайлович	Член наблюдательного совета	29.09.2022	Нет	Нет
Травов Василий Павлович	Член наблюдательного совета	29.09.2022	Нет	Нет
Мельников Григорий Николаевич ИНН: 234303731308	Директор	20.09.2017	Нет	Оплата труда – 1 418,3 тыс. руб. Страховые взносы – 416,0 тыс. руб. НДФЛ – 183,5 тыс. руб.

Выплаты членам высшего органа управления Фондом (Наблюдательный совет Фонда) в 2020, в 2021 и в 2022 году не осуществлялись. Совокупные платежи в пользу основного управленческого персонала (в составе единоличного исполнительного органа) за 2022 год составили 1 418,3 тыс. руб., страховые взносы 416,0 тыс. руб., НДФЛ 183,5 тыс. руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2022 г. не было существенных событий:

не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты; другие аналогичные факты.

Фонд не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Фонда.

7. Информация о рисках

7.1. Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Фонда время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Фонд не выступает в судебных разбирательствах, претензии или иски к Фонду не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Фонда.

7.2. Прочие расходы

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства Фонда, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Фонда с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

7.3. Финансовые риски

В результате своей деятельности Фонд подвержен ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Фонда по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Фонда.

7.4. Рыночные риски

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Фонда или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск - в связи с отсутствием в Фонде доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Фонда отсутствует.

2) Процентный риск - колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Фонда в связи с тем, что Фонд выдает займы по льготным процентным ставкам от 1 до 5 % годовых, ставка фиксируется на весь срок предоставления займов, возврат займов обеспечивается залогом или банковской гарантией.

3) Риск изменения цен на товары - не повлияет на деятельность Фонда.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски - Фонд не владеет акциями, ценными бумагами, данные риски отсутствуют.

7.5. Кредитные риски

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Фонда при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам вследствие наличия непогашенной задолженности и договорных обязательств перед поставщиками. Фонд периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создается.

7.6. Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Фонд не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В целом по итогам 2020 года Фонд не имеет просроченной задолженности перед кредиторами, вероятность риска неисполнения договорных обязательств отсутствует.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Фондом не принимались решения по прекращению деятельности. Фонд будет 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 (допущение непрерывности деятельности).

9. Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года соответствуют данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе в графе "На конец отчетного периода".

10. Информация о совместной деятельности

Фонд за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года не вел совместную деятельность.

11. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2022 года по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, отсутствуют.

12. Государственная помощь и безвозмездное получение

Государственная помощь

Наименование показателя (тыс. руб.)	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего в том числе	5900	214 582,90	195 636,20
из федерального бюджета	5901	208 082,9	57 136,20
из бюджета субъекта Российской Федерации	5902	6 500,00	138 500,00
из местных бюджетов	5903	-	-

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Получено за год	Использовано за год	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Имущественный взнос- всего	за 2022	5910	89 159	256 834	312 396	33 597
	за 2021	5910	2 200,00	213 234	126 275	89 159
в том числе: из федерального бюджета	за 2022	5911	0	208 082	208 082	0
	за 2021	5911	0	57 236,20	57 236,20	0
из бюджета субъекта Российской Федерации	за 2022	5910	71 660,20	6500	44 563,2	33 597
	за 2021	5910	2 200	138 500	69 039,80	71 660,2
из местных бюджетов	за 2022	5913	0	0	0	0
	за 2021	5923	0	0	0	0

13. Показатели по сегментам

Фонд ведет свою деятельность локально только в одной области, поэтому учет не сегментируется.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют.

Информация о наличии факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев.

Вспышка COVID-19 стала причиной существенного ухудшения экономических условий для одних компаний и усиления экономической неопределенности для других. Фонд не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Фонда в целом, а также на развитие экономики в дальнейшем.

В период пандемии предприятие работало без приостановления хозяйственной деятельности в связи с выходом постановления губернатора Ставропольского края от 26 марта 2020 г. № 119 (с учетом изменений) «О комплексе ограничительных и иных мероприятий по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 на территории Ставропольского края», в котором был утвержден сводный перечень организаций независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, деятельность которых не была приостановлена на территории Ставропольского края. Из-за маленькой численности и соответствующего ОКВЭД (71.12.2), распространение коронавируса в России не повлиял отрицательно на деятельность Фонда в 2022 г. Предприятие подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2022 год.

15. Анализ финансового состояния

15.1. Сравнительный аналитический баланс

Наименование показателя	Код строки	01.01.2022	01.01.2023	Изменение 01.01.2023 от 01.01.2022
1. Имобилизованные активы				
1.1. Нематериальные активы	1110+..+1140			
1.2. Основные средства	1150	254	2 450	+2 196
1.3. Долгосрочные финансовые вложения	1160+1170	295 576	525 686	+230 110
1.4. Прочие	1180+1190			
ИТОГО по разделу 1	1100	295 830	528 136	+232 306
2. Оборотные активы				
2.1. Запасы	1210+1220			
2.2. Дебиторская задолженность	1230	161	320	+159
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	1240			
2.5. Денежные средства	1250	92 802	33 597	-59 205
2.6. Прочие	1260			
ИТОГО по разделу 2	1200	92 963	33 917	-59 046
ИМУЩЕСТВО, всего	1600	388 793	562 053	+173 260
3. Собственный капитал				
3.1. Уставный капитал	1310-1320	10	10	0
3.2. Добавочный капитал	1340+1350	388 529	562 012	+173 483
3.3. Резервный капитал	1360	254	0	-254
3.4. Прибыль (убыток)	1370			
ИТОГО по разделу 3	1300	388 793	562 022	+173 229
ИСТОЧНИКИ ИМУЩЕСТВА, всего	1700	388 793	562 053	+173 260
Собственные оборотные средства	1300-1100	92 699	33 917	-58 782

Стоимость основных средств на начало периода составляла 254 тыс.руб., на конец периода составляет 2 450 тыс. руб.

В период 01.01.2022 года по 01.01.2023 года произошло увеличение на 230 110 тыс. руб. или в 1,8 раз долгосрочных финансовых вложений.

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде возросла. Заметное увеличение в сумме 159 тыс. руб. произошло в период с 01.01.2022 года по 01.01.2023 года. Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов составил по состоянию на 01.01.2022 года - 0.04%, а по состоянию на 01.01.2023 года - 0.06%

Таким образом, за период с 01.01.2022 года по 01.01.2023 года оборотные активы предприятия за счет роста дебиторской задолженности увеличились на 159 тыс. руб.

Сумма свободных денежных средств на предприятии за период с 01.01.2022 года по 01.01.2023 года уменьшилась на 59 046 тыс. руб. и составила 33 597 тыс. руб.

Анализ пассивов проводится в целях выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения восстановления платежеспособности, выявления обязательств, которые могут быть оспорены или прекращены, выявления возможности проведения реструктуризации сроков выполнения обязательств.

Пассив баланса по состоянию на 01.01.2023 г. состоит из капитала и резервов. При этом собственный капитал составляет 100% от общей стоимости источников имущества организации. В конце анализируемого периода в составе собственного капитала предприятия выделяется добавочный капитал, резервный капитал.

Уровень добавочного капитала возрос на 193033 тыс. руб. и составил 562 012 тыс. руб.

15.2. Анализ финансовых результатов

Динамика структуры прибыли до налогообложения

Наименование показателя	за 2021	за 2022	Изменен ие
I. Доходы - всего	4 065	8 170	4 105
в том числе:			
1. Доходы от обычных видов деятельности			
2. Проценты к получению	3 872	7 865	3 993
3. Доходы от участия в других организациях			
4. Прочие доходы	193	305	112
II. Расходы – всего	506	0	-506
в том числе:			
1. Расходы по обычным видам деятельности			
2. Проценты к уплате			
3. Прочие расходы	506	0	-506
III. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов	8.034		
IV. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов			

В отчетный период доходы организации возросли на 4105 тыс. руб. и составили 8 170 тыс. руб.

При этом:

- Доходы от обычных видов деятельности равны нулю.
- проценты к получению возросли на 3 933 тыс. руб. или 49.23%
- доходы от участия в других организациях равны нулю.
- прочие доходы снизились на 506 тыс. руб. или 100%

В отчетном периоде в составе доходов организации преобладали проценты к получению. Их удельный вес составлял 96.3%. Расходы НО "Ставропольский фонд развития промышленности" снизились на 506 тыс. руб. и составили 0 тыс. руб.

При этом:

- расходы по обычным видам деятельности равны нулю.
- проценты к уплате равны нулю.
- прочие расходы снизились на 506 тыс. руб. или 100%

Динамика факторов формирования финансовых результатов

Наименование показателя	Код строки	за 2021	за 2022	Изменение
1. Выручка (нетто) от продажи	2110			
2. Себестоимость продаж	2120			
3. Валовая прибыль от продаж	2100			
4. Коммерческие расходы	2210			
5. Управленческие расходы	2220			
6. Прибыль (убыток) от продаж	2200			
7. Доходы от участия в других организациях	2310			
8. Проценты к получению	2320	3 872	7 865	3 993
9. Проценты к уплате	2330			
10. Прочие доходы	2340	193	305	112
11. Прочие расходы	2350	506	0	-506
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 559	8 170	4 611
13. Текущий налог на прибыль	2410	-120	-241	121
текущий налог на прибыль	2411	120	241	121
отложенный налог на прибыль	2412			
14. Отложенные налоговые обязательства	2450			
15. Отложенные налоговые активы	2430			
16. Иные обязательные платежи из прибыли	2460			
17. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	3 439	7 929	4 490

Валовая прибыль от продаж как в прошлом, так и в отчетном периоде отсутствует.

Прибыль от продаж в отчетном и прошлом периодах равна нулю.

Рост общей бухгалтерской прибыли на 4 490 тыс. руб. произошел за счет роста сальдо прочих доходов и расходов на 100%

Директор _____ Г.Н. Мельников

27 марта 2023 года

