

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
Некоммерческой организации «Фонд развития промышленности
Ставропольского края»

1. Основные сведения об организации

Некоммерческая организация «Фонд развития промышленности Ставропольского края» (далее Фонд), зарегистрирована 10 ноября 2016 года.

Юридический и фактический адрес: 355031, Ставропольский край, г. о. город Ставрополь, г. Ставрополь, Черняховского проезд, д. 2.

Налоговый орган — межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №12 по Ставропольскому краю.

Реквизиты юридического лица

ОГРН 1162651076829,

ИНН 2636212533,

КПП 263401001.

Регистрационный номер в ПФР — 036033147330,

регистрационный номер в ФСС — 262303487226101.

Организационно-правовой формой является "Фонды", а формой собственности — "Собственность субъектов Российской Федерации".

Основным видом деятельности организации является

"Деятельность по предоставлению займов промышленности".

Организация также зарегистрирована в таких категориях ОКВЭД как

"Деятельность по организации конференций и выставок",

"Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения",

"Деятельность по изучению общественного мнения",

"Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки",

"Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения" и других.

Численность работающих на конец отчетного периода составила

в 2022 году 9 человек,

в 2023 году 8 человек.

Деятельность

Деятельность по выдаче займов промышленности осуществлялась Фондом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2023 году в Фонд поступила субсидия в виде имущественного взноса в размере 74 336,0 тыс. руб.

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

Раздел 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Требования законодательства Российской Федерации в части формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в соответствии с Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015) перспективно.

Особенности применения указанных законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда обусловлены тем, что в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации некоммерческие организации: не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками; могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

Раздел 3. Сведения об Учетной политике

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году в Фонде осуществлялось в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Приказом директора Фонда от 25.12.2022 №14. В 2023 году изменения в Учетную политику для целей налогового и бухгалтерского учета не вносились. Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н, в ред. -от 07.02.2020 №18н.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Фонда и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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);

- принятая Фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основными положениями учетной политики закреплены:

3.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

3.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется главным бухгалтером.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации несет ее руководитель-директор.

3.3. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

3.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни во всех случаях применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии типового аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ.

3.5. Способы оценки активов и обязательств.

На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н, Фонд ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

3.6. Критерий существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

3.7. Учет основных средств (далее - ОС)

Критерии отнесения активов в состав основных средств.

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

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются следующие условия:

объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания фонда, для управленческих нужд фонда;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

первоначальная стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Способ начисления износа по ОС.

Обобщение информации о суммах начисленного износа по ОС производится Фондом на балансовом счете 02 "Износ основных средств".

3.8. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина от 15.11.2019 г. № 180н, с учетом следующих особенностей:

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Единицей учета запасов устанавливается - номенклатурный номер.

К запасам относятся канцелярские товары, средства для уборки и дезинфекции офиса, картриджи, чипы, запасные части для офисной техники, текущего ремонта основных средств и т.п.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.9. Расходы

Общие положения

Бухгалтерский учет расходов Фонда ведется в соответствии с: Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.

Все расходы Фонда в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Фонда подразделяются на:

- ◆ расходы по обычным видам деятельности;
- ◆ прочие расходы.

Порядок признания расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с управленческими нуждами Фонда.

При этом **управленческие расходы признаются** полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания расходов

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 Фонда. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Фонда, имеется в случае, когда Фонд передал актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Фондом способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной

и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3.10. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам займам **не производится**. Финансовые вложения при выбытии оцениваются по **первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений**.

3.11. Денежные средства

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями Указания Центрального Банка Российской Федерации №3210-У от 11.03.2014г. и другими нормативными документами.

Подотчетные суммы перечисляются с расчетного счета на счета сотрудников, список которых утверждается приказом руководителя. Предельный срок возврата подотчетных сумм (кроме сумм, выдаваемых на командировки) составляет 3 дня.

3.12. Резервы

В соответствии с ПБУ 8/2010 формируется оценочное обязательство (резерв) по оплате отпусков. Величина резерва определяется (корректируется) один раз в год по итогам отчетного года.

В соответствии с ПБУ 21/2008 формируется резерв по сомнительным долгам. Анализ задолженности на предмет признания сомнительной производится один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности. Сомнительной считается дебиторская задолженность Фонда, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв сомнительных долгов создавать при условии нарушения должником сроков оплаты и сомнения по оплате в течении последующих 12 месяцев.

3.13. Организация учета средств целевого финансирования.

Учет поступления и расходования средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет открывается по видам соглашений, в разрезе выделяемых из федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ.

Расходование целевых средств ведется в разрезе статей затрат. Использование целевых средств отражается бухгалтерской записью по дебету 86 и кредиту 26 «Управленческие расходы».

Выдача и возврат займов отражается на счете 58.03 «Финансовые вложения» с корреспонденцией счета 51 «Расчетный счет».

3.14. Забалансовый учет

Бухгалтерский учет на забалансовых счетах учитывается в соответствии с «Планом счетов», организация ведет учет на следующих забалансовых счетах:

- 001 Арендованные основные средства;
- 008 Обеспечения обязательств и платежей полученные;
- МЦ Материальные ценности в эксплуатации.

3.15. Доходы

Информации о доходах учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности являются уплата процентов за предоставление займов, выполнением работ, оказанием услуг, возмещение затрат.

Доходы от обычных видов деятельности отражать в бухгалтерском учете по **методу начисления**.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется **по методу начисления**.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету **в суммах, присужденных судом или признанных должником**.

3.16. Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Фонда перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3.17. В положении по Учетной политике бухгалтерского учета Фонда на 2023 год и последующие годы утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных документов;
- регистры бухгалтерского учета.

3.18. Налоговый учет Фонда

В учетной политике по налоговому учету определена форма налогового учета - по упрощенной системе налогообложения, с объектом налогообложения доходы и ставкой налога 6%, соответствии со ст. 346.14. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии - 1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации (НКО). редакция 5.0: Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

4. Анализ показателей бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тысяч рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Фонд осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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 за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение по состоянию на конец года, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Фонда, на отчетную дату – отсутствуют.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату – отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Фонда, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату – отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – отсутствуют.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации - нет.

По учету основных средств в организации действует типовая корреспонденция счетов.

По состоянию на 31.12.2023 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 2023	1150	2450					490			2450	490
	за 2022	1150	2450								2450	
в том числе:												
Другие виды основных средств	за 2023	1150	2450					490			2450	490
	за 2022	1150	2450								2450	

Все объекты основных средств находятся в технически исправном состоянии.

4.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых для деятельности Фонда, производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов;
чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Фонд может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При сверке остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период обесценения в 2023 году не установлено, по причине отсутствия превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге – отсутствуют.

Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не было.

По состоянию на 31.12.2021 года стоимости материально-производственных запасов нет, на 31.12.2022 года стоимости материально-производственных запасов нет, на 31.12.2023 года стоимость материально-производственных запасов – 1,0 тыс. руб. (ГСМ в баке).

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запаса в между их группами (видам)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	за 2023	5400		()	107	(106)			x	1	()
	за 2022	5420		()	10	(10)			x		()

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023	5401		0	107	(106)					1	0
	за 2022	5421		0	10	(10)						0

4.3. 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	54 423	33 597	92 802
В том числе:				
Счет 51 Расчетный счет	1250	54 423	33 597	92 802

4.4. 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.

4.4.1. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые вложения	1170	567 450	525 686	295 576
В том числе:				
Счет 58 Финансовые вложения, субсчет 03 Предоставленные займы	1170	567 450	525 686	295 576

4.4.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты в (включая доведенные первоначальной стоимостью и до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка***	
					первоначальная стоимость						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрчные - всего	за 2023	5301	525 686		154 915	(113 151)				567 450	
	за 2022	5311	295 576		260 980	(30 870)				525 686	
Краткосрчные - всего	за 2023	5305			6 300	(0)				6 300	
	за 2022	5315				(0)					
Финансовых вложений - итого	за 2023	5300	525 686		161 215	(113 151)				573 750	
	за 2022	5310	295 576		260 980	(30 870)				525 686	

4.5. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, отраженной по сроке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	1230	303	320	161
В том числе:				
Счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (начисленные проценты по займам)		272	289	161
Счет 69.02 Расчеты по пенсионному обеспечению (переплата взносов)		31	31	0

5

4.6. 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Целевое финансирование	1300	629 680	562 022	388 793
В том числе:				
Счет 80 Уставной капитал	1310	10	10	10
Счет 86 Целевое финансирование, субсчет 01 из бюджета	1350	621 393	555 762	381 917

Счет 86 Прочее целевое финансирование и поступление, субсчет 02	1350	8 277	6 250	6 612
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			254

4.7. 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).

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1520 бухгалтерского баланса размер кредиторской задолженности 31,0 тыс. руб. (переплата по расчетам по пенсионному обеспечению).

4.8. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1540 Оценочные обязательства бухгалтерского баланса отражен резерв отпусков, начисленный по результатам инвентаризации на 31.12.2023 года в сумме 725 тыс. руб.

5. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Показатель	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
Управленческие расходы	2220	(3 282)	0
Из них:			
Содержание аппарата управления		(3 282)	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-3 282	
Проценты к получению	2320	9 400	7865
Из них:			
проценты, полученные по займам		9 400	7865
Прочие доходы	2340	187	305
Из них:			
возмещения по экспертизам		187	305
Прочие расходы	2350	(2)	0
Из них:			
Расходы на услуги банков		(2)	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 303	8170
Прочее	2460	-288	-241
Налог на УСН		-288	-241
Чистая прибыль (убыток)	2400	6 015	7929

Выручка (доходы)

Выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции за 2023 год не было. Доходов от реализации за прошлые отчетные периоды не было.

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 2023 году составили 12 690,5 тыс. руб. – за счет средств субсидии.

Расходы на содержание организации за счет собственных средств Фонда в 2023 г. составили 3 282,0 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от приносящей доход деятельности в 2023 году, составил 6 015 тыс. руб.

Прочие доходы

Прочие доходы в 2023 году составили 187 тыс. руб. (без НДС):

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 **9 604 032,13 руб.**

Ставка налога на доход в 2023 году составляла 6%. Сумма начисленного налога на доход по данным налоговой декларации за 2023 год составила **288 121,00 руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **9 604 032,13 руб.**

Сумма чистой прибыли по данным отчета о прибылях и убытках составила **6 015 тыс. руб.**

Возникшая разница по налогооблагаемой базе образовалась на сумму $9\,604\,032,13 - 9\,586\,635,40 = 17\,396,73$ руб. – за счет разницы между начисленными процентами по займам на конец года и начало года: $288\,563,46 - 271\,166,73 = 17\,396,73$ руб.

6. Анализ показателей отчёта о целевом использовании средств (форма 6) данным бухгалтерского учёта.

В отчете о целевом использовании средств раскрывается информация о целевом использовании средств, полученных Фондом для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов Фонда.

Остаток средств на начало отчетного года, поступление средств, использование (расходование) и остаток на конец отчетного периода средств целевого финансирования отражается кассовым методом.

Показатель	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	33 597	89 159
Поступило средств			
Целевые взносы	6220	74 336	214 583
Из них:			
субсидии МИНПРОМА		62 336	214 583
благотворительность		12 000	
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	6 015	7 738
Из них:			
чистая прибыль отчетного года по итогам приносящей доход деятельности отраженная по строке 2400		6 015	7 738

Показатель	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Прочие поступления	6250	116 553	34 513
Всего поступило средств	6200	196 904	256 834
Использовано средств	0		
На целевые мероприятия	6310	154 915	302 572
В том числе иные мероприятия	6313	154 915	302 572
Из них:			
предоставление займов промышленности		154 915	302 572
На содержание организации	6320	8 253	6 570
В том числе			
Расходы связанные с оплатой труда, включая начисления	6321	6 907	5 643
Расходы на служебные командировки	6323	161	4
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества	6324	928	923
Ремонт основных средств и иного имущества	6325	257	
Прочие	6326		
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	87	3 185
Прочие	6350	6 523	69
Всего использовано средств	6300	169 778	312 396
Остаток средств на конец отчетного года	6400	60 723	33 597

6. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с разделом 2 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанные стороны представлены контролируруемыми ключевыми руководящими сотрудниками Фонда (учредителем, членами наблюдательного совета и директором).

Отношения и операции со связанными сторонами некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Ставропольского края» в 2023 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 – 1 629,4 тыс. руб. <hr/> Страховые взносы – 490,9 тыс. руб. <hr/> НДФЛ – 210,8 тыс. руб.

Отношения и другие операции со связанными сторонами в 2023 году

Номер п/п	Наименование вознаграждений	Сумма в тыс. руб.
1	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-
2	Приобретение и продажа основных средств и других активов	-
3	Аренда имущества	-
4	Предоставление имущества в аренду	-
5	Финансовые операции, включая предоставление займов	-
6	Передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-
7	Предоставление обеспечений исполнения обязательств	-
8	Получение обеспечений исполнения обязательств	-
9	Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами	-
10	Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек	-
11	Другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-

Фонд раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая сведения по каждой связанной стороне, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.11.2020 N 287н.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (единоличному исполнительному органу) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Выплаты членам высшего органа управления Фондом (Наблюдательный совет Фонда) в 2021, в 2022 и в 2023 году не осуществлялись.

К основному управленческому персоналу Фонда относятся члены наблюдательного совета и директор.

Номер п/п	Наименование вознаграждений	Сумма в тыс. руб.
-----------	-----------------------------	-------------------

1.	Краткосрочные вознаграждения суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	
1.1.	Оплата труда за отчетный период;	1 629,4
1.2.	Налог на доходы физических лиц;	210,8
1.3.	Страховые взносы.	490,9
1.4.	Оплата организацией лечения медицинского обслуживания, коммунальных услуг	-
2.	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	-
2.1.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности;	-
2.2.	по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения);	-
2.3.	иные платежи обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-
2.4.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-
2.5.	иные долгосрочные вознаграждения.	-

7. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 г. не было существенных событий:

не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Фонд 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.

8. Информация о рисках

8.1. 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.

8.2. 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 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Фонда с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

8.3. 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.

8.4. 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.

8.5. 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.

8.6. Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Фонд не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В целом по итогам 2023 года Фонд не имеет просроченной задолженности перед кредиторами, вероятность риска неисполнения договорных обязательств отсутствует.

9. 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).

10. 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".

11. Информация о совместной деятельности

Фонд за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года не вел совместную деятельность.

12. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2023 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.

13. Государственная помощь и безвозмездное получение

Государственная помощь

Наименование показателя (тыс. руб.)	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	62 336,00	214 582,90
в том числе			
из федерального бюджета	5901	50 836,00	208 082,9
из бюджета субъекта Российской Федерации	5902	11 500,00	6 500,00
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 2023	5910	33 597	62 336	95 933	0
	за 2022	5910	89 159	256 834	312 396	33 597
в том числе: из федерального бюджета	за 2023	5911	0	50 836	50 836	0
	за 2022	5911	0	208 082	208 082	0
из бюджета субъекта Российской Федерации	за 2023	5910	33 597	11 500	45 097	0
	за 2022	5910	71 660,20	6500	44 563,2	33 597
из местных бюджетов	за 2023	5913	0	0	0	0
	за 2022	5923	0	0	0	0

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

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 2023 г. Предприятие подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2023 год.

15. Анализ финансового состояния

15.1. Сравнительный аналитический баланс

Наименование показателя	Код строки	01.01.2023	01.01.2024	Изменение 01.01.2024 от 01.01.2023
1. Имобилизованные активы				
1.1. Нематериальные активы	1110+...+1140			
1.2. Основные средства	1150	2 450	1 960	-490
1.3. Долгосрочные финансовые вложения	1160+1170	525 686	567 450	+41 764
1.4. Прочие	1180+1190			
ИТОГО по разделу 1	1100	528 136	569 900	+41 274
2. Оборотные активы				
2.1. Запасы	1210+1220	0	1	+1
2.2. Дебиторская задолженность	1230	320	303	-17
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	1240			
2.5. Денежные средства	1250	33 597	54 423	+20 826
2.6. Прочие	1260			
ИТОГО по разделу 2	1200	33 917	61 027	+27 110
ИМУЩЕСТВО, всего	1600	562 053	630 437	+68 384
3. Собственный капитал				
3.1. Уставный капитал	1310-1320	10	10	0
3.2. Добавочный капитал	1340+1350	562 012	629 670	+67 568
3.3. Резервный капитал	1360	0	0	0
3.4. Прибыль (убыток)	1370			
ИТОГО по разделу 3	1300	562 022	629 680	+67 658
ИСТОЧНИКИ ИМУЩЕСТВА, всего	1700	562 053	630 436	+68 383

Наименование показателя	Код строки	01.01.2023	01.01.2024	Изменение 01.01.2024 от 01.01.2023
Собственные оборотные средства	1300-1100	33 917	61 027	+27 110

Стоимость основных средств на начало периода составляла 2 450 тыс.руб., на конец периода составляет 1 960 тыс. руб. (начислена амортизация в сумме 490,0 тыс.руб.)

В период 01.01.2023 года по 01.01.2024 года произошло увеличение на 41 764 тыс. руб. или в 1,08 раз долгосрочных финансовых вложений.

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде уменьшилась. Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов составил по состоянию на 01.01.2023 года - 0.06%, а по состоянию на 01.01.2024 года - 0.05%

Таким образом, за период с 01.01.2023 года по 01.01.2024 года оборотные активы предприятия увеличились на 68 384 тыс. руб. (за счет увеличения остатков по расчетному счету).

Сумма свободных денежных средств на предприятии за период с 01.01.2023 года по 01.01.2024 года увеличилась на 27 110 тыс. руб. и составила 61 027 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 01.01.2024 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 67 658 тыс. руб. и составил 629 670 тыс. руб.

15.2. Анализ финансовых результатов

Динамика структуры прибыли до налогообложения

Наименование показателя	за 2022	за 2023	Изменение
I. Доходы - всего	8 170	9 587	1 417
в том числе:			
1. Доходы от обычных видов деятельности			
2. Проценты к получению	7 865	9 400	1 535
3. Доходы от участия в других организациях			
4. Прочие доходы	305	187	-118

Наименование показателя	за 2022	за 2023	Изменен ие
II. Расходы – всего	0	3 282	+3 282
в том числе:			
1. Расходы по обычным видам деятельности			
2. Проценты к уплате			
3. Прочие расходы	0	2	+2
III. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов			
IV. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов			

В отчетный период доходы организации возросли на 1 417 тыс. руб. и составили 9 587 тыс. руб.

При этом:

- Доходы от обычных видов деятельности равны нулю.
- проценты к получению возросли на 1 535 тыс. руб. или 19.52%
- доходы от участия в других организациях равны нулю.
- прочие доходы снизились на 187 тыс. руб. или 38,9%

В отчетном периоде в составе доходов организации преобладали проценты к получению. Их удельный вес составлял 98.05%. Расходы НО "Ставропольский фонд развития промышленности" увеличились на 3 282 тыс. руб. и составили 3 282 тыс. руб.

При этом:

- расходы по обычным видов деятельности равны нулю.
- проценты к уплате равны нулю.
- прочие расходы увеличились на 2 тыс. руб. или 100%

Динамика факторов формирования финансовых результатов

Наименование показателя	Код строки	за 2022	за 2023	Изменен ие
1. Выручка (нетто) от продажи	2110			
2. Себестоимость продаж	2120			
3. Валовая прибыль от продаж	2100			
4. Коммерческие расходы	2210			
5. Управленческие расходы	2220		-3 282	-3 282
6. Прибыль (убыток) от продаж	2200		-3 282	_-3 282
7. Доходы от участия в других организациях	2310			
8. Проценты к получению	2320	7 865	9 400	+1 535
9. Проценты к уплате	2330			
10. Прочие доходы	2340	305	187	-118

Наименование показателя	Код строки	за 2022	за 2023	Изменение
11. Прочие расходы	2350	0	-2	-2
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 170	6 303	-1 867
13. Иные обязательные платежи из прибыли	2460	-241	-288	+47
14. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	7 929	6 015	-1 914

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

Прибыль от продаж в отчетном и прошлом периодах равна нулю.

Уменьшение общей бухгалтерской прибыли на 1 914 тыс. руб. произошел за счет роста сальдо прочих расходов и расходов.

Директор _____ /Г.Н. Мельников/

08 февраля 2024 года

