



***ВостСибАудит***

*664047, г. Иркутск, ул. Советская, д.3, оф.301*

*тел. (395-2) 25-22-15, 8 991 543 04 36*

*e-mail: [info@vsaudit.ru](mailto:info@vsaudit.ru)*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**  
о годовой бухгалтерской отчётности Фонда  
поддержки и развития предпринимательства  
Иркутской области Центр «Мой бизнес» по  
итогам деятельности за 2022 год

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и членам Правления  
Фонда поддержки и развития  
предпринимательства Иркутской области  
Центр «Мой бизнес»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Фонда поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр «Мой бизнес» (ОГРН 1093800002724, 664027, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленина, д.1А), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года;
- пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр «Мой бизнес» по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств и их движение, финансовые результаты его деятельности за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете аудируемого лица, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные

несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

### **Ответственность руководства и членов Правления аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Правления несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Правления аудируемого лица, являющимися лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор аудиторской организации;  
руководитель аудита, по результатам которого составлено  
аудиторское заключение (ОРНЗ 21606083032)



Н.П. Князькова

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью "ВостСибАудит",  
ОГРН 1113850020790,  
664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301,  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 11606072984

"28" марта 2023 года

Всего сброшюровано 32 листа

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области	Форма по ОКУД	<b>0710001</b>		
Организация <b>Центр "Мой бизнес"</b>	по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>64841151</b>		
Вид экономической деятельности <b>I предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b>	по ОКВЭД 2	<b>3808187490</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Собственность субъектов Российской Федерации</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>64.99</b>		
<b>Фонды</b>	по ОКЕИ	<b>70400</b>	<b>13</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей		<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <b>664027, Иркутская обл, Иркутск г, Ленина ул, д. № 1А</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>ООО «ВостСибАудит»</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>3811148853</b>		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1113850020790</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1.	Нематериальные активы	1110	986	986	836
	в том числе:				
	Нематериальные активы ГФ		500	500	350
	Немат. активы Центры Мой бизнес		486	486	486
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2.	Основные средства	1150	58 638	69 372	24 534
	в том числе:				
	Основные средства ГФ		5 636	3 227	3 312
	ППА ГФ		5 622	7 029	-
	Основные средства Центры Мой бизнес		15 337	19 091	21 222
	ППА Центры Мой бизнес		32 043	40 025	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	1 052	1 052	3 928
	в том числе:				
	Недвижим.во, подлежащее реализ. ГФ		1 052	1 052	3 928
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>60 676</b>	<b>71 410</b>	<b>29 298</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	390	167	4
	в том числе:				
	Запасы ГФ		225	2	4
	Запасы Центров Мой бизнес		165	165	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.4.	Дебиторская задолженность	1230	26 014	26 913	9 280
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность ГФ		21 484	12 790	4 435
	Дебиторская задолженность Центров Мой бизнес		4 530	14 123	4 845

3.5.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 139 348	1 078 337	895 407
	в том числе:				
	Финансовые вложения ГФ		1 139 348	1 078 337	895 407
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	94 873	82 648	110 951
	в том числе:				
	Денежные средства ГФ		56 382	6 409	93 758
	Денежные средства Центров Мой бизнес		38 491	76 239	17 193
	Прочие оборотные активы	1260	128	90	-
	в том числе:				
	Прочие оборотные активы ГФ		128	90	-
	Итого по разделу II	1200	1 260 753	1 188 155	1 015 642
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 321 429	1 259 565	1 044 940

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
3.7.	Целевые средства	1350	1 240 279	1 177 607	1 018 646
	в том числе:				
	Субсидии из бюджетной системы РФ ГФ	13501	923 320	900 927	864 497
	Субсидии из бюджетной системы РФ Центров Мой бизнес	13502	34 702	77 240	20 599
	Прибыль (убыток) ГФ		279 034	194 059	132 218
	Прибыль (убыток) Центров Мой бизнес		3 223	5 381	1 332
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	15 823	19 578	21 709
	в том числе:				
	Фонд имущества Центров Мой бизнес		15 823	19 578	21 709
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 256 102	1 197 185	1 040 355
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.8.	Прочие обязательства	1450	37 851	45 207	-
	в том числе:				
	Обязательства по арендным платежам (по ФСБУ 25/2018) ГФ		5 836	6 887	-
	Обязательства по арендным платежам (по ФСБУ 25/2018) Центров Мой бизнес		32 015	38 320	-
	Итого по разделу IV	1400	37 851	45 207	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.9.	Кредиторская задолженность	1520	5 116	9 330	1 211
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность ГФ		2 611	1 984	1 105
	Кредиторская задолженность Центров Мой бизнес		2 504	7 346	106
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10	Оценочные обязательства	1540	22 360	7 843	3 374
	в том числе:				
	Оценочные обязательства ГФ		19 576	5 578	3 374
	Оценочные обязательства Центров Мой бизнес		2 784	2 265	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	27 476	17 173	4 585
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 321 429	1 259 565	1 044 940

Руководитель

(подпись)

Окладникова Диляра

Рамисовна

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Рзаева Елена

Сергеевна

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.



## Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
		по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Организация	<b>Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр "Мой бизнес"</b>	ИНН	<b>64841151</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	<b>3808187490</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>64.99</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Собственность субъектов Российской Федерации</b>	по ОКЕИ	<b>70400</b>	<b>13</b>	
<b>Фонды</b>			<b>384</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
3.12	Выручка	2110	31 309	28 353
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	31 309	28 353
	в том числе:			
	Валовая прибыль (убыток) ГФ		26 570	-
	Валовая прибыль (убыток) Центров Мой бизнес		4 769	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.13	Управленческие расходы	2220	(61 438)	(41 710)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(30 129)	(13 357)
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж ГФ		(25 710)	(15 684)
	Прибыль (убыток) от продаж Центров Мой бизнес		(4 418)	2 327
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.14	Проценты к получению	2320	120 985	60 143
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.15	Прочие доходы	2340	20 396	77 670
	в том числе:			
	Доходы от восстановления резервов по сомнит.долгам ГФ		8 036	48 704
	Доходы в связи с переходом прав кредитора по выплатам ГФ		-	21 915
	Прочие доходы		12 360	7 051
	Прочие расходы	2350	(24 048)	(52 638)
	в том числе:			
	Создание резервов по сомнительным долгам ГФ		(8 837)	(23 247)
	Отчисления в оценочные резервы ГФ		(13 384)	(24 251)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	87 204	71 818
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) до налогообложения ГФ		89 146	67 599
	Прибыль (убыток) до налогообложения Центров Мой бизнес		(1 942)	4 219
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(4 387)	(2 527)
	в том числе:			
	Налог,уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения ГФ		(4 171)	(2 357)
	Налог,уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения ЦМБ		(216)	(170)
3.16	Чистая прибыль (убыток)	2400	82 817	69 291





## Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2022 г.

	Форма по ОКУД	<b>0710003</b>	
	Дата (год, месяц, число)	<b>2022</b>	<b>12 31</b>
Организация <b>Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области</b> <b>Центр "Мой бизнес"</b>	по ОКПО	<b>64841151</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>3808187490</b>	
Вид экономической деятельности <b>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</b>	по ОКВЭД 2	<b>64.99</b>	
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Собственность субъектов Российской Федерации</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>70400</b>	<b>13</b>
<b>Фонды</b> / <b>Российской Федерации</b>	по ОКЕИ	<b>384</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 177 607	1 018 646
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	220	-
3.17	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	82 817	65 889
3.18	Прочие	6250	213 626	200 689
	Всего поступило средств	6200	296 663	266 578
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(164 524)	(48 112)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(5 417)	(7 183)
3.19	иные мероприятия	6313	(159 107)	(40 929)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(67 552)	(52 753)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(47 924)	(34 805)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(2 580)	(1 367)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(17 048)	(13 514)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	(3 067)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	(1 915)	(6 752)
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(233 991)	(107 617)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 240 279	1 177 607

Руководитель  **Окладникова Диляра Рамисовна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  **Рзаева Елена Сергеевна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О  
ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр «Мой  
бизнес»

за 2022 год

**1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**1.1. Наименование, регистрация, адрес**

Полное фирменное наименование	Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр «Мой бизнес»
Сокращенное фирменное наименование	Фонд Центр «Мой бизнес» (далее по тексту пояснений Фонд)
Дата государственной регистрации	Создан в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 26 октября 2009 года № 295/103-рп
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1093800002724
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы .....
Юридический адрес	664027, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Ленина, дом № 1А
Место нахождения	664027, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Рабочая, дом 2А
Почтовый адрес	664027, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Рабочая, дом 2А
Телефон	8 (3952) 258-520
Адрес электронной почты	<a href="mailto:info@fondirk.ru">info@fondirk.ru</a>
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3808187490
Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет»	<a href="https://mb38.ru/">https://mb38.ru/</a>

**1.2.** Учредителем Фонда является Иркутская область в лице Министерства экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области (в 2012 году переименовано в Министерство экономического развития Иркутской области, в 2021 году переименовано в Министерство экономического развития и промышленности Иркутской области).

Изменения и дополнения в Устав в отчетном периоде (2022 году) не вносились.

**1.3. Сведения о структуре органов управления и контроля**

Уставом Фонда предусмотрены следующие органы управления:

1) Высший коллегиальный орган управления – Правление Фонда.

Распоряжением Министерства экономического развития и промышленности Иркутской области утверждается состав Правления Фонда, по состоянию на 31 декабря 2022 года в состав Правления Фонда входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Ситников Руслан Леонидович	первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области
2	Кузьмина Екатерина Вячеславовна	заместитель начальника отдела территориального развития в управлении государственного регулирования экономики министерства экономического развития и промышленности Иркутской области
3	Какаулин Сергей Петрович	начальник управления промышленности министерства

		экономического развития и промышленности Иркутской области
4	Петрова Марина Николаевна	заместитель министра экономического развития и промышленности Иркутской области
5	Пахомовская Оксана Викторовна	Начальник отдела государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в управлении развития малого и среднего предпринимательства министерства экономического развития и промышленности Иркутской области

2) Надзорный орган – Попечительский Совет Фонда.

Распоряжением Министерства экономического развития и промышленности Иркутской области от «29» января №62-12-мр утвержден состав Попечительского совета Фонда на 2022год:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Булдаков Максим Владимирович	депутат Думы г. Иркутска
2	Галяутдинов Ильдус Ильясович	председатель Общественной организации предпринимателей Иркутской области
3	Сокова Валентина Викторовна	председатель собрания некоммерческого партнерства «Малые предприятия Иркутской области»
4	Чалбышев Александр Владимирович	член федерального правления Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ»;
5	Семенов Евгений Юрьевич	проректор по инновационной деятельности Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Иркутский национальный исследовательский технический университет».

Правление и Попечительский Совет Фонда осуществляют свою деятельность на общественных началах.

3) Единоличный исполнительный орган – Директор Фонда, обязанности директора Фонда в 2022 году исполняла Окладникова Диляра Рамисовна.

#### 1.4 Основные виды деятельности Фонда

Фонд осуществляет свою деятельность согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации, Федеральному закону от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральному закону от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и другим нормативным правовым актам Российской Федерации.

Предметом деятельности Фонда является содействие развитию и оказание поддержки: субъектам малого и среднего предпринимательства (далее СМСП) и (или) организациям, образующим инфраструктуру поддержки СМСП, СМСП в сфере сельского хозяйства (далее СХК), физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» и физическим лицам, заинтересованным в начале осуществления предпринимательской деятельности посредством:

- предоставление поручительств по их обязательствам, основанным на кредитных договорах, договорах займа, договорах финансовой аренды (лизинга), договорах о предоставлении банковской гарантии и иных договорах, заключаемых с кредитными организациями, лизинговыми компаниями, микрофинансовыми и иными организациями;
- реализация федеральных проектов развития СМСП:

- а) «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», в том числе оказание информационно-аналитической, консультационной и организационной поддержки внешнеэкономической деятельности СМСП;
  - б) «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»;
  - в) «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»;
- оказание информационно-консультационных услуг по развитию сельско-хозяйственных кооперативов, субъектов СМСП в области сельского хозяйства.

### **1.5. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату**

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 63 человека, численность на 31 декабря 2022 года составила 64 человека.

### **1.6. Информация об аудиторе**

Аудитором Фонда является ООО «ВостСибАудит», 664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301.

ООО «ВостСибАудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 11606072984 от 14 декабря 2016г.

## **2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА**

### **2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2022 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами. Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2022 году отсутствовали.

Все факты хозяйственной деятельности Фонда, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с утвержденной Учетной политикой Фонда для целей бухгалтерского и налогового учета.

В Фонде применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами по формам, разработанным Фондом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

### **2.2. Принципы учетной политики Фонда**

Учетная политика Фонда для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора Фонда от 30.12.2021 г. № 98-ОД и сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, иных ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

Учетная политика по бухгалтерскому учету предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

### **2.3. Методологические аспекты учетной политики Фонда в отношении основных активов и обязательств**

#### **Учет и оценка имущества**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость *ниже 40 тыс. руб.*

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Списание стоимости таких объектов на счета учета затрат (прочих расходов) в учете выполняется одновременно в момент их передачи в эксплуатацию (иного выбытия), с одновременным отражением в забалансовом учете.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от величины их первоначальной стоимости.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Фонда, назначенной приказом директора, при принятии объекта к бухгалтерскому учету, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации.

Учет нематериальных активов осуществляется Фондом в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». Амортизация по нематериальным активам не начисляется, так как Фонд является некоммерческой организацией.

Фонд как арендатор использует полученные в аренду основные средства – недвижимость для использования в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства Иркутской области.

Предоставление арендодателем за плату основных средств во временное владение и пользование или во временное пользование оформляется договором аренды. К объектам аренды применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», если выполняются условия, установленные п.5 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется Фондом к договорам аренды, срок действия которых истекает в 2022 году. При этом, если договором предусмотрена пролонгация, то на основе профессионального суждения определяется оценочный срок аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, в том числе определяемые на основании фактических показателей приборов учета, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом (далее

ППА). Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее эти платежи.

Так как Фондом не заключены договоры аренды с правом выкупа (договора лизинга), то определение справедливой стоимости ППА осуществляется как приведенная стоимость оставшихся неуплаченными арендных платежей на 01.01.2022.

Активы в форме ППА амортизируются с применением линейного способа начисления амортизации в течение предполагаемого срока аренды.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. НДС включается в стоимость приобретенных запасов в связи с применением Фондом упрощенной системы налогообложения.

Запасы Фонда как некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых он создан, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд (канцтовары, хозтовары, вода), сразу списываются в расходы, минуя стадию отражения на счете 10.

#### **Учет и оценка дебиторской задолженности**

В составе дебиторской задолженности Фонда учитывается:

а) дебиторская задолженность СМСП, ФЛ, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в сумме исполненных за них обязательств поручителя перед Партнерами (банками и иными кредитными организациями), а также в сумме предъявленных им штрафных санкций, предусмотренных договорами поручительства, и судебных расходов, подлежащих уплате (возмещению) Фонду согласно решениям судов;

б) дебиторская задолженность банков по суммам размещенных денежных средств при отзыве у них лицензии на осуществление банковских операций;

с) дебиторская задолженность поставщиков товаров, работ, услуг по суммам выданных им авансов;

д) дебиторская задолженность покупателей услуг Фонда по выдаче поручительств.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально. По дебиторской задолженности СМСП и ФЛ, применяющих НПД, возникшей в результате исполнения Фондом обязательств по договорам поручительства перед Партнерами, формирование резервов осуществляется в размере не менее 100%.

#### **Учет целевых средств, доходов и расходов.**

В целях ведения отдельного учета денежных средств, предоставленных из бюджетов всех уровней и внебюджетных источников, Фонд ведет учет денежных средств, размещенных на расчетных и депозитных счетах в банках, по источникам их поступления на следующих субсчетах:

Номер субсчета	Наименование субсчета
51.1, 55.03.1	Субсидия за счет средств федерального бюджета на расчетных счетах
51.2, 55.03.2	Субсидия за счет средств областного бюджета на расчетных счетах
51.3, 55.03.3	Средства на расчетных счетах, полученные от деятельности Фонда

Бухгалтерский учет поступления целевых средств (субсидий) ведется на счете 86. К счету 86 открываются субсчета, обеспечивающие обособленный учет целевого финансирования по видам финансирования в соответствии с его классификацией согласно рабочему Плану счетов.

Доходы, получаемые за предоставление поручительств, доходы от размещения средств Фонда на финансовом рынке направляются на покрытие расходов, связанных с гарантийной деятельностью Фонда, пополнение гарантийного капитала Фонда

Доходы, получаемые от оказания платных услуг на базе центров «Мой бизнес», направляются на покрытие расходов, связанных с оказанием услуг, и обеспечение деятельности центров «Мой бизнес», не финансируемых за счет субсидий.

На счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» учитываются услуги по предоставлению поручительств СМСП и услуги центров «Мой бизнес».

На счете 91.01 «Прочие доходы» учитываются прочие доходы с выделением необходимой аналитики: начисленные банками проценты (полученные/подлежащие получению) за размещение денежных средств Фонда на депозитных счетах; начисленные банками проценты на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Фонда; другие доходы.

Текущие расходы Фонда на осуществление гарантийной деятельности производятся за счет доходов и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Текущие расходы Фонда на осуществление деятельности центров «Мой бизнес», в том числе перечисление средств получателям/исполнителям поддержки производятся за счет целевых субсидий из бюджета и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании периода данный счет закрывается в корреспонденции со счетом 86 «Целевые средства».

На счете 96 «Резервы предстоящих расходов» учитываются оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков и по предполагаемым выплатам Партнерам по заключенным с ними договорам поручительства.

Плановая годовая величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков определяется на основании расчета, исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года. Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов.

Учет выданных поручительств (гарантий) ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» учитываются предоставленные Фонду обеспечения в погашение обязательств СМСП по поручительствам, а также в обеспечение погашения произведенных Фондом выплат.

В бухгалтерском учете ведется обособленный учет показателей гарантийной деятельности (ГФ) и деятельности Центров «Мой бизнес».

#### **2.4. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом**

Учетная политика в новой редакции, применяемой с 01.01.2022, утверждена приказом директора Фонда от 30.12.2021г. №98-ОД.

В учетную политику Фонда с 01.01.2022 были внесены изменения в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Показатели бухгалтерской отчетности Фонда за 2022 год сформированы с учетом таких изменений.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом оказали существенное влияние на финансовые результаты его деятельности, поэтому данные бухгалтерской отчетности за 2021 г. корректировались (единовременная корректировка отдельных активов и обязательств).



**Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики.**

*Тыс.руб.*

Строка формы отчетности	На 31.12.2021 до корректировки	На 31.12.2021 после корректировки	Изменение	Содержание корректировки
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
<b>В части ФСБУ 25/2018</b>				
1150 ГФ в части ППА	0	7 028	7 028	Отражение ППА
1150 ЦМБ в части ППА	0	40 025	40 025	Отражение ППА
1230 ГФ Дебиторская задолженность	12 931	12 790	-141	Авансовые платежи по аренде включены в стоимость ППА
1230 ЦМБ Дебиторская задолженность	15 828	14 123	-1705	
1450 ГФ прочие обязательства	0	6 887	6 887	Обязательства по аренде по приведенной стоимости
1450 ЦМБ прочие обязательства	0	38 319	38 319	
<b>В части ФСБУ 6/2020</b>				
1150 ГФ в части основных средств	6 629	3 227	-96	Списание основных средств ниже лимита стоимости
			-3 306	Начисление амортизации с учетом изменений срока полезного использования
1150 ЦМБ в части основных средств	27 975	19 092	- 77	Списание основных средств ниже лимита стоимости
			-8 806	Начисление амортизации с учетом изменений срока полезного использования
1350 ГФ Целевые средства	1 098 387	1 094 985	-96	Списание основных средств ниже лимита стоимости
			-3 306	Начисление амортизации с учетом изменений срока полезного использования
1360 ЦМБ Целевые средства	28 461	19 578	- 77	Списание основных средств ниже лимита стоимости
			-8 806	Начисление амортизации с учетом изменений срока полезного использования
<b>Отчет о целевом использовании средств в части ФСБУ 6/2020</b>				
6240 Прибыль от приносящей доход деятельности	69 291	65 889	- 3 306	Начисление амортизации по основным средствам ГФ с учетом изменений срока полезного использования
			-96	Списание основных средств ГФ ниже лимита стоимости
6400 Остаток средств на конец	1 181 009	1 177 607	- 3 402	

года				
------	--	--	--	--

## 2.5. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

## 2.6. Информация о применяемой системе налогообложения.

В 2022 году Фонд применял упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

## 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Пояснения к бухгалтерскому балансу

#### 3.1. Пояснения к строке 1110 «Нематериальные активы»

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

#### 3.2. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

По строке «Основные средства» отражены по остаточной стоимости:

- «Основные средства», учитываемые на сч.01.01.
- «Права пользования активом» (далее ППА), учитываемые на сч.01.03.

### Основные средства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2022 г. применения ФСБУ 6/2020 Фондом не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода на 01.01.2022 в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей указанной корректировки в балансе в межотчетный период отражены следующие операции:

- Фондом произведен расчет накопленной суммы амортизации по каждому объекту основных средств в соответствии элементами амортизации, определенными Учетной политикой, по состоянию на 31.12.2021г.
- по основным средствам, приобретенным за счет собственных средств (основные средства гарантийной деятельности), сумма накопленной амортизации списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.
- по основным средствам, приобретенным за счет средств целевого финансирования (субсидий), сумма накопленной амортизации списана в порядке единовременной корректировки за счет фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.
- сумма накопленного износа списана с забалансового счета 010.

### *Основные средства ГФ*

*тыс.руб.*

	Наименование показателя	Сумма
На начало отчетного периода	Первоначальная (балансовая) стоимость	6 629
	Амортизация (сч.02.1)	0
	Остаточная стоимость с учетом амортизации	6 629

Изменения в межотчетный период	Отражение амортизации	3 306
	Списание основных средств ниже лимита стоимости	96
Изменение показателя за 2022 год	Поступило всего	4 036
	Выбыло	1 100
	Амортизация (сальдо между начисленной и амортизации по выбывшим)	527
На конец отчетного периода	Первоначальная стоимость	9 469
	Амортизация	3833
	Остаточная стоимость с учетом амортизации	5 636

**Основные средства Центров «Мой бизнес»**

*тыс.руб.*

Наименование показателя		Сумма
На начало отчетного периода	Первоначальная (балансовая) стоимость	27 975
	Амортизация (сч.02.1)	0
	Остаточная стоимость с учетом амортизации	27 975
Изменения в межотчетный период	Отражение амортизации	8 806
	Списание основных средств ниже лимита стоимости	77
Изменение показателя за 2022 год	Поступило всего	1 915
	Выбыло	0
	Амортизация (сальдо между начисленной и амортизации по выбывшим)	5 670
На конец отчетного периода	Первоначальная стоимость	29 813
	Амортизация	14 476
	Остаточная стоимость с учетом амортизации	15 337

Информация о движении основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств» раздела 2 «Основные средства» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

**Права пользования активом**

Фонд как арендатор использует полученные в аренду основные средства – недвижимость для использования в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства Иркутской области. Предоставление арендодателем за плату основных средств во временное владение и пользование или во временное пользование оформляется договором аренды. К объектам аренды применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», если выполняются условия, установленные п.5 ФСБУ 25/2018.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» производился Фондом с использованием п.50 приказа Минфина России от 16.10.2018г. №208н: одновременно в межотчетный период признано право пользования активом и обязательство по аренде. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке.

ФСБУ 25/2018 не применялся Фондом к договорам аренды, срок аренды которых истек в 2022 году. При этом, если договором предусмотрена пролонгация, то на основе профессионального суждения определялся оценочный срок аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, в том числе определяемые на основании фактических показателей приборов учета, не включались в

стоимость обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом (далее ППА). Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее эти платежи.

Активы в форме ППА амортизируются с применением линейного способа начисления амортизации в течение предполагаемого срока аренды.

Объекты права пользования активом, учтены Фондом в балансе на 01.01.2022г., новых договоров аренды в 2022 году Фондом не заключалось:

Показатели	Характеристика (сумма)
Объекты права пользования активом	недвижимость для использования в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства Иркутской области
Количество объектов, к которым применяется ФСБУ 25/2018	7 объектов недвижимости (заключено договоров аренды)
Срок аренды, исходя из которого рассчитаны обязательства по аренде	Договор аренды по основной деятельности Фонда - размещение Центров "Мой бизнес" заключен на срок 7 лет до 13.01.2027г. (Договор №13-01/2020/1 от 13.01.2020г.), оставшийся срок аренды 5 лет. Фонд предполагает что далее в течение не менее 5-ти лет будет осуществлять свою деятельность в соответствии с Уставом, условия пролонгации заключенных иных договоров аренды, а также существующая практика их пролонгации (с 2015 года) позволяют утверждать, что Фонд будет осуществлять свою деятельность во всех арендованных помещениях по адресу ул.Рабочая, 2А не менее 5 лет.
Основание и порядок расчета процентной ставки	Дисконтирование производится с применением средней ставки привлечения кредитов СМСП, которая известна Фонду в связи с заключением договоров поручительств. Ставка дисконтирования на «01» января отчетного года принимается равной средней ставки по кредитам СМСП, выданных коммерческими банками, расположенными на территории Иркутской области, в период с «01» декабря предыдущего года по «20» января отчетного на срок, соответствующий сроку аренды. С учетом вышеизложенного по состоянию на 01.01.2022г. обязательства рассчитаны исходя из ставки 10,28%
Показатели ППА	
<i>тыс.руб.</i>	
Балансовая стоимость ППА на 01.01.2022г., в т.ч.	47 053
- балансовая стоимость ППА ГФ	7 028
- балансовая стоимость ППА Центров «Мой бизнес»	40 025
Сумма будущих процентных расходов по ППА на 01.01.2022г., в т.ч.	11 895
- сумма будущих процентных расходов по ППА ГФ	1 824

- сумма будущих процентных расходов по ППА Центров «Мой бизнес»	10 071
Сумма амортизации ППА, начисленная за 2022 год, в т.ч.	9 387
- сумма амортизации ППА ГФ	1 405
- сумма амортизации ППА Центров «Мой бизнес»	7 982
Балансовая стоимость ППА на 31.12.2022г. , в т.ч.	37 665
- балансовая стоимость ППА ГФ	5 622
- балансовая стоимость ППА Центров «Мой бизнес»	32 043

По состоянию на 01.01.2022г. Фондом было заключено три договора аренды, к которым не применяются ФСБУ 25/2018 на основании п/п(б) п.11 ФСБУ 25/2018.

	Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Характеристика договора, в отношении которого применяется п. 11 ( на основании п. 12) ФСБУ 25/2018*, выполнение условий. Размер расходов и арендных платежей
1	№15 от 01.07.2020г.	ООО «Меркурий»	Договор планируется расторгнуть в 1 полугодии 2022г.
2	№1-12/2020/1 от 01.12.2020	ООО «Чарди»	Аренда части фасада здания для размещения фасадной вывески, стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб.
3	№1 от 01.07.2015г.	ИП Акиваева Н.И.	Аренда открытого парковочного места, . стоимость предмета аренды менее 300 тыс.руб.

### 3. 3. Пояснения к строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражено недвижимое имущество по гарантийной деятельности, полученное в результате проводимой работы по взысканию дебиторской задолженности Федеральной службой судебных приставов, передаваемое в счет погашения долгов СМСП: Земельный участок (Иркутский р-н, поле Васечкин Мыс) стоимостью 1052 тыс.руб. Фондом проводится работа по реализации указанного земельного участка

### 3. 4. Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В строке бухгалтерского баланса 1230 приведены данные о величине дебиторской задолженности за вычетом суммы начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создан в соответствии с требованиями приказа Минэкономразвития РФ от 28.11.2016г. №763, п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, с целью повышения достоверности данных бухгалтерской отчетности. Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга.

#### Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На конец периода		
	Дебиторская задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность, приведенная в бухгалтерском балансе за

			вычетом резервов по сомнительным долгам
<b>Дебиторская задолженность по гарантийной деятельности</b>			
1.Задолженность СМСП, возникшая в связи с исполнением Фондом обязательств перед банками по договорам поручительства, включая штрафные санкции, судебные издержки	69 121	69 121	-
2. Задолженность кредитных организаций, возникшая в связи с отзывом ЦБ РФ лицензии у кредитной организации, в которой Фондом размещены депозиты	58 676	58 676	-
3. Требования по уплате комиссий по договорам поручительства (оплата по графику в соотв. с условиями договоров), сч.62.02	3 576	252	3 324
4. Требования по уплате процентов по размещенным депозитам (оплата в конце срока договора), сч.76.03	15 900	-	15 900
5. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 260	-	2 260
<b>ИТОГО по Гарантийной деятельности</b>	<b>149 533</b>	<b>128 049</b>	<b>21 484</b>
<b>Дебиторская задолженность по деятельности центров «Мой бизнес»</b>			
Краткосрочная дебиторская задолженность по хоз.договорам	2 793	-	2 793
Дебиторская задолженность по платежам в бюджет	1 737	-	1 737
<b>ИТОГО по деятельности Центров «Мой бизнес»</b>	<b>4 530</b>	<b>-</b>	<b>4 530</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>154 063</b>	<b>128 049</b>	<b>26 014</b>

Основную долю резервов составляют резервы по сомнительной дебиторской задолженности в части обязательств СМСП, возникшей в связи с исполнением Фондом обязательств перед банками по договорам поручительства. Данная дебиторская задолженность образована в результате перехода прав кредитора к Фонду в связи с исполнением Фондом обязательств поручителя перед Партнерами. Права кредитора переходят к Фонду в объеме удовлетворенных требований Партнеров Фонда. Также в составе задолженности СМСП перед Фондом учтены суммы начисленных штрафных санкций, предусмотренных договорами поручительства, и судебных расходов, подлежащих уплате (возмещению) Фонду согласно решениям судов.

Вторая, также существенная, доля дебиторской задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, относится к задолженности кредитных организаций по возврату размещенных ранее депозитов, которые не были своевременно возвращены Фонду по причине отзыва Центробанком России лицензии на осуществление банковской деятельности.

На 31 декабря 2022 года оставшаяся сумма невозвращенных Фонду депозитов с начисленными к уплате процентами составляет 58 174 тыс. рублей. В том числе: 31 277 тыс. рублей задолженность Внешпромбанка (30 000 тыс. рублей – непогашенный депозит, 1 277 тыс. рублей – невыплаченные проценты), 26 897 тыс. рублей задолженность Нота-Банка (26 517 тыс. рублей – непогашенный депозит, 380 тыс. рублей – невыплаченные проценты).

По результатам анализа платежеспособности должников и оценки вероятности погашения долга резерв по сомнительной задолженности в отношении кредитных организаций создан в размере 100 % от общей суммы задолженности.

**Движение дебиторской задолженности СМСП перед Фондом, возникшей в результате перехода прав кредитора к Фонду**

*тыс.руб.*

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникло за период	Погашено за период	На конец периода
Дебиторская задолженность СМСП (в составе показателя в целях повышения информативности учтена задолженность в объеме удовлетворенных требований партнеров Фонда, без учета штрафных санкций и пр.)	за 2020	136 905	4 271	47 975*	93 201
	за 2021	93 201	23 246	48 704*	67 743
	за 2022	67 743	8 302	6 924*	69 121

\*Информация о способах погашения дебиторской задолженности СМСП перед Фондом, возникшей в результате перехода прав кредитора к Фонду

*тыс.руб.*

Погашено	2020г.	2021г.	2022г.
Всего, в том числе:	47 975	48 704	6 924
Поступило денежных средств на расчетный счет, в кассу Фонда	8 580	48 704	6 924
Погашена задолженность путем передачи Фонду нереализованного имущества, находящегося в залоге (доля в земельном участке)	1 467	-	-
Списана в связи с уступкой прав требования по договору цессии	1 119	-	-
Списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность	36 809	-	-

Высокий показатель дебиторской задолженности СМСП перед Фондом обусловлен спецификой деятельности Фонда, при осуществлении которой изначально присутствуют риски необходимости исполнения обязательств поручителя перед Партнерами Фонда в связи с утратой платежеспособности СМСП по кредитным договорам (договорам лизинга, банковской гарантии). Фондом ведется активная работа по взысканию указанной задолженности. В связи с длительной процедурой взыскания задолженности СМСП (стадии судебного производства, реализация залогов, работа с иными поручителями) сроки погашения вышеуказанной задолженности СМСП могут быть более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность по штрафным санкциям, начисленным согласно договорам поручительства, а также по возмещению судебных расходов Фонду, на конец отчетного периода составила 502 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Центров «Мой бизнес» в размере 4 531 тыс.руб.- это расчеты с поставщиками и подрядчиками в части предоплаты за оказываемые услуги, товары, а также дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом. Погашение данной дебиторской задолженности ожидается в течение 12 месяцев (дебиторская задолженность является текущей и расчеты по ней ожидаются в 2023 году).

С 01.01.2022 года Фонд является участником казначейского сопровождения лицевых счетов для осуществления и отражения операций, проводимых за счет средств субсидий, предоставленных Фонду из федерального и областного бюджетов в целях реализации мероприятий,

направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства. Через казначейское сопровождение осуществляется оплата за счет субсидий только по факту оказанных услуг/выполненных работ, в связи с чем оплаченных авансов в соответствии с условиями заключенных договоров, оплачиваемых за счет субсидий 2022 года в целях выполнения программ поддержки СМСП, в составе дебиторской задолженности Центров «Мой бизнес» не числится

### 3.5. Пояснения к строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Финансовые вложения сформированы средствами гарантийной деятельности.

Краткосрочные финансовые вложения Фонда представлены краткосрочными вкладами на депозитных счетах в банках и на отчетную дату составляют 1 139 348 тыс. руб. Постоянное наличие значительных объемов финансовых вложений обусловлено спецификой деятельности Фонда.

### 3.6. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В состав показателя включены денежные средства на расчетных счетах Фонда. Остальные средства, размещенные по депозитным договорам в банках, размещены на определенный срок и отражены в составе финансовых вложений.

### 3.7. Пояснения к строке 1350 «Целевые средства»

Строка 13501 Субсидии из бюджетной системы РФ ГФ

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период (+/-)	На конец периода
Субсидии, предоставленные в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку СМСП в части гарантийной деятельности	за 2020 г.	836 858	27 639	864 497
	за 2021 г.	864 497	36 430	900 927
	За 2022 г.	900 927	22 393	923 320

Строка 13502 Субсидии из бюджетной системы для деятельности центров «Мой бизнес»

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период (+/-)	На конец периода
Субсидии, предоставленные в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку СМСП в части деятельности единого органа управления организациями инфраструктуры поддержки СМСП	за 2020 г.	27 433	- 6 834	20 599
	за 2021 г.	20 599	56 641	77 240
	За 2022 г.	77 240	-42 538	34 702

### 3. 8. Пояснения к строке 1450 «Прочие обязательства».

По строке «Прочие обязательства» отражены обязательства по аренде по приведенной стоимости, возникшие в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательство по аренде первоначально оценивается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей



определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Порядок определения ставки дисконтирования описан в п.3.1.2 настоящих пояснений.

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

тыс.руб.

Статья	Остаток на 01.01.2022г. (отражено в межотчетный период)	Уменьшение за 2022г. – сумма оплаченных арендных платежей	Увеличение за 2022 год – сумма начисленных процентных расходов	Остаток на 01.01.2023г.
Обязательства по аренде по приведенной стоимости ГФ	6 887	1 630	579	5 836
Обязательства по аренде по приведенной стоимости центров «Мой бизнес»	38 320	8 269	1 964	32 015
<b>ИТОГО</b>	<b>45 207</b>	<b>9 899</b>	<b>2 543</b>	<b>37 851</b>

### 3.9. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность представлена расчетами с поставщиками и подрядчиками в части оказанных услуг, поставленных товаров, а также расчетами с бюджетом. Платежи по погашению кредиторской задолженности ожидаются в ближайшие 12 месяцев.

#### Кредиторская задолженность ГФ

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>1 984</b>	<b>2 611</b>
<i>В.т.ч.:</i>		
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	24	67
<i>Авансы полученные</i>	0	0
<i>Расчеты с бюджетом</i>	1 960	2 522
<i>Прочая</i>	0	22

#### Кредиторская задолженность по деятельности центров «Мой бизнес»

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>7 346</b>	<b>2 504</b>
<i>В.т.ч.:</i>		
<i>Расчеты с исполнителями, получателями услуг центров «Мой бизнес»</i>	7 218	2 322
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	14	110
<i>Авансы полученные</i>	6	
<i>Расчеты с бюджетом</i>	108	72

### 3.10. Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете признаны в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н (ПБУ 8/2010) и представляют собой Обязательство по оплате работникам предстоящих отпусков, страховые взносы на неоплаченные отпуска и оценочные обязательства по выплатам партнерам по заключенным с ними договорам поручительства в части гарантийной деятельности

Информация об оценочных обязательствах отражена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022

### **3. 11 Пояснения о движениях на забалансовых счетах**

В связи с тем, что форма бухгалтерского баланса не содержит раздела, содержащего данные о забалансовых счетах, существенная информация о забалансовых счетах подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Деятельность Фонда по поддержке СМСП посредством предоставления поручительств по обязательствам (кредитам, займам, договорам лизинга и т.п.) СМСП и организаций, образующих инфраструктуру поддержки СМСП, предполагает принятие ответственности по предоставленным поручительствам, учет которой осуществляется Фондом на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Ежеквартально производится перерасчет (уменьшение) ответственности Фонда на основании предоставляемых кредитными организациями сведений об уплаченных СМСП платежах по кредитным договорам (договорам банковской гарантии).

По состоянию на отчетную дату размер ответственности Фонда с учетом текущего погашения обязательств СМСП составил 2 792 844 тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Размер ответственности на начало периода	Увеличение ответственности	Уменьшение ответственности	Размер ответственности на конец периода
Размер ответственности Фонда	за 2020 г.	1 133 244	921 563	713 928	1 340 879
	за 2021 г.	1 340 879	1 522 827	868 283	1 995 423
	За 2022 год	1 995 423	1 783 457	986 036	2 792 844

### **Обеспечения обязательств и платежей полученные ГФ**

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
Обеспечения на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	47 252	57 060	0	104 312

### **Основные средства ниже стоимости, установленной Учетной политикой, в эксплуатации**

тыс.руб.

МЦ в эксплуатации на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
ГФ	1 791	137	63	1 865
Центры «Мой бизнес»	10 919	440	251	11 108
<b>Итого</b>	<b>12 710</b>	<b>577</b>	<b>314</b>	<b>12 973</b>

В целях содействия в реализации деятельности Центра молодежного и инновационного творчества (далее – ЦМИТ) и создания благоприятных условий для детей, молодежи и СМСП в целях их развития в научно-технической, инновационной и производственной сферах Фондом с ООО «Риман» заключен договор №26-д от 21.07.2021г. безвозмездного пользования оборудованием ЦМИТ, в соответствии с которым передано оборудование на общую сумму 6386 тыс.руб., отражено на сч.011. Так же на счете 011 отражено иное имущество, переданное в безвозмездное пользование, в сумме 655 тыс.руб.

### **Пояснения к отчету о финансовых результатах.**

#### **3.12. Пояснения к строке 2110 «Выручка»**

Расшифровка к строке отчета о финансовых результатах № 2110 «Выручка»

За предоставление поручительства СМСП осуществляют плату, которая зависит от размера поручительства и установленной ставки, а также срока банковской гарантии (в части поручительств по банковским гарантиям).

	<i>тыс.руб.</i>	
Выручка	2022 год	2021 год
ГФ	26 539	24 959
Центры «Мой бизнес»	4 769	3 394
<b>Итого</b>	<b>31 308</b>	<b>28 353</b>

#### **3.13. Пояснения к строке 2120 «Управленческие расходы»**

По статье «Управленческие расходы» отражены административно-управленческие расходы; расходы на содержание персонала (основного и общехозяйственного), арендная плата за все помещения, расходы по оплате услуг и другие аналогичные расходы.

Расшифровка расходов к строке «Управленческие расходы»

	<i>тыс.руб.</i>	
Управленческие расходы	2022 год	2021 год
ГФ	52 250	40 643
Центры «Мой бизнес»	9 187	1 067
<b>Итого</b>	<b>61 437</b>	<b>41 710</b>

#### **3.14. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению»**

За 2022 год начисленный доход в виде процентов от размещения денежных средств на депозитных и текущих счетах, определен в сумме 120 985 тыс.руб., что составляет 70% от общей суммы доходов Фонда за 2022 год. Значительная доля процентных доходов обусловлена спецификой деятельности Фонда, связанной с размещением полученных субсидий, формирующих гарантийный капитал, на депозитных счетах.

По сравнению с 2021 годом доходы в виде процентов увеличились в 2 раза, что обусловлено ростом процентных ставок по размещенным депозитам в банках в 2022 году.

#### **3.15 Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы»**

Прочие доходы Фонда за 2022 год составили 20 396 тыс.руб., из которых 19 170 тыс.руб. приходится на гарантийную деятельность. Основная доля прочих доходов приходится на восстановление резерва по сомнительным долгам – 8 036 тыс.руб.

#### **3.16 Пояснения к строке 2400 «Чистая прибыль»**

За 2022 год чистая прибыль Фонда составила 82 817 тыс.руб. Рост чистой прибыли в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 13 526 тыс.руб. обусловлен ростом процентных доходов от размещения средств на депозитных счетах.

## **Пояснения к отчету о целевом использовании средств**

### **3.17 Пояснения к строке 6240.**

По строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отражена прибыль в сумме 82 817 тыс.руб., полученная Фондом в отчетном периоде.

### **3.18 Пояснения к строке 6250**

По строке 6250 «Прочие» отражено поступление в отчетном периоде бюджетных средств, предоставленных Фонду в форме целевых субсидий (за минусом возвращенных субсидий) в сумме 213 626 тыс.руб., в том числе:

- по направлению деятельности центров «Мой бизнес» - 182 931 тыс. руб.
- на осуществление гарантийной деятельности – 30 695 тыс. руб.

По строкам 6310-6350 отражено использование целевых средств в сумме 233 991 тыс.руб.

### **3.19 Пояснения к строке 6313 «Расходы на иные целевые мероприятия»**

Расходы на иные целевые мероприятия составили 159 107 тыс.руб.; из них:

- выплаты исполнений обязательств по заключенным договорам поручительств по гарантийной деятельности (2 договора) – 8 302 тыс.руб.;
- комплексные услуги субъектам СМСП – 25 805 тыс.руб.
- сопровождение экспортных контрактов и содействие в поиске зарубежных партнеров – 18 521 тыс.руб.
- организация коллективных и индивидуальных стендов на ярмарках (экспорт) - 24 456 тыс.руб.
- организация участия СМСП и самозанятых в выставочно-ярмарочных мероприятиях - 2 649 тыс.руб.
- проведение экспортных семинаров – 2 033 тыс.руб.
- содействие в продвижении продукции СМСП – 14 777 тыс.руб.

## **4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ**

### **4.1. Информация о связанных сторонах**

Фонд является некоммерческой организацией, в связи с этим вправе не применять ПБУ 11\2008 «Информация о связанных сторонах» и не раскрывать информацию о связанных сторонах.

### **4.2. Информация о бенефициаре**

Бенефициарные владельцы у Фонда, как у некоммерческой организации, отсутствуют.

### **4.3 Информация об участии в совместной деятельности**

Фонд в совместной деятельности не участвует.

### **4.4. Информация по сегментам**

Фонд ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

### **4.5. События после отчетной даты**

На момент составления данных пояснений у Фонда отсутствовала информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

### **4.6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

На 31.12.2022 г. у Фонда отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

При этом, в силу специфики деятельности Фондом выданы до отчетной даты обеспечения обязательств в пользу третьих лиц (поручительства), сроки исполнения по которым не наступили. Информация об обеспечениях обязательств выданных приведена в пункте 3.2 настоящих пояснений.

#### **4.7. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Несмотря на то, что на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие COVID-19 на деятельность Фонда отсутствует.

Согласно проведенной руководством Фонда оценке способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность после введения рядом стран финансовых и экономических санкций против РФ, возникшие с февраля 2022 года санкционные риски являются для Фонда незначительными, так как Фонд напрямую не находится в санкционных списках, операции в иностранной валюте не осуществляет, поставщики и покупатели-иностранцы юридические лица отсутствуют, услуги оказываются в одном географическом сегменте –Иркутская область. в связи с вышеизложенным сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

#### **4.8. Выплаты основному управленческому персоналу**

Фонд является некоммерческой организацией, в связи с этим вправе не применять ПБУ 11\2008 «Информация о связанных сторонах» и не раскрывать информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Директор

Главный бухгалтер

«27» марта 2023г.



Д.Р. Окладникова

Е.С. Рзаева

**Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр "Мой Бизнес"**

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	986	-	-	-	-	-	-	-	-	986	-
В том числе:	5110	за 2021г.	486	-	500	-	-	-	-	-	-	-	986
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	486	-	-	-	-	-	-	-	-	-	486
	5111	за 2021г.	486	-	-	-	-	-	-	-	-	-	486

Руководитель

  
Окладникова Диляра  
Рамисовна

Главный бухгалтер

  
Рзаева Елена  
Сергеевна

27 марта 2023г.



Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу

## Раздел 2. Основные средства

## Подраздел 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	81 484	(12 112)	5 952	(1 100)	773	(10 688)	-	-	-	(5 670)	39 282	(18310)
	5210	за 2021г.	27 883	(3 349)	6 752	(32)	32	-	(77)	-	-	-	34 431	-
	5203	за 2022г.	26 954	(9 321)	2 977	-	-	(402)	-	-	-	(5 129)	29 931	(14 853)
	5213	за 2021г.	20 375	(2 033)	6 752	(32)	32	-	(77)	-	-	-	26 954	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	4 079	(1 195)	203	-	-	(249)	-	-	-	(529)	4 282	(1 973)
	5214	за 2021г.	4 079	(177)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 079	-
Транспортные средства	5205	за 2022г.	3 337	(1 572)	2 772	(1 100)	773	(650)	-	-	-	-	5 009	(1 449)
	5215	за 2021г.	3 337	(1 121)	-	-	-	-	-	-	-	-	3 337	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	31	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5207	за 2022г.	60	(24)	-	-	-	-	-	-	-	(12)	60	(36)
	5217	за 2021г.	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

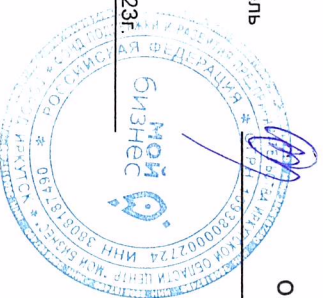
Руководитель

Окладникова Диляра  
Рамисовна

Главный бухгалтер

Рзаева Елена  
Сергеевна

27 марта 2023г.



**Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр "Мой Бизнес"**

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу

**Раздел 7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Описано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 843	20 776	(6 258)	-	22 360
в том числе:						
1. Обязательство по оплате работникам предстоящих отпусков, страховые взносы на необлагоденные отпуска, в т.ч.:						
1.1. Работникам по гарантийной деветельности	5701	5 237	7 392	(6 258)	-	6 370
1.2. Работникам Центров «Мой бизнес»	5702	2 972	3 332	(2 718)	-	3 586
2. Оценочные обязательства по выплатам Партнерам по заключенным с ними Договорами поручительства	5703	2 265	4 059	(3 540)	-	2 784
	5704	2 606	13 384	-	-	15 990



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Окладникова Диляра  
Рамисовна  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

Рзаева Елена  
Сергеевна  
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.