



ПРЕМИУМ-АУДИТ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской отчетности
Фонд поддержки и развития
предпринимательства Иркутской области
Центр «Мой бизнес»
за 2023 год

664047, Иркутская область, г Иркутск,
ул. 4-Я Советская, д. 60/1

тел.: 43-60-06
email: info@expert38.com
Сайт: премиум-аудит.рф

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному учредителю и членам Правления

Фонда поддержки и развития

предпринимательства Иркутской области

Центр «Мой бизнес»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр «Мой бизнес» (ОГРН 1093800002724), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр «Мой бизнес» по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение в 2023 году 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

1. На отчётную дату в бухгалтерской отчетности Фонда поддержки и развития

предпринимательства Иркутской области Центра «Мой бизнес» отражены краткосрочные финансовые вложения, включающие в себя денежные средства размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях полученные за счет целевых средств из областного и федерального бюджетов. По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 г. Нами были проведены процедуры по проверке документального подтверждения прав на финансовые вложения, правильности классификации финансовых вложений как долгосрочные и краткосрочные.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении классификации, оценки и раскрытия информации о финансовых вложениях надлежащей.

2. В течение отчетного периода Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр «Мой бизнес» получил значительные средства в рамках целевого финансирования для реализации определенных проектов и программ. По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита, в связи со спецификой деятельности организации, как некоммерческой организации. Нами были проведены процедуры по проверке документального подтверждения целевого использования денежных средств и корректности их отражения в отчете о целевом использовании средств.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении классификации, оценки и раскрытия информации о полученных и использованных денежных средств в рамках целевого финансирования надлежащим.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Фонда поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центра «Мой бизнес» по состоянию на 31.12.2022 и за 2022 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 28.03.2023 содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия

между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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 ее 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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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, доводя до 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.

Козец Оксана Владимировна

Директор аудиторской организации

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21106030050)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Премиум-Аудит»

670013, РФ, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Лебедева, д. 9А, кв. 67

ОРНЗ 12006076353



«25» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

| | | |
|--|--------------------------|-----------------------|
| | Форма по ОКУД | 0710001 |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 12 2023 |
| Организация Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области | по ОКПО | 64841151 |
| Идентификационный номер налогоплательщика Центр "Мой бизнес" | ИНН | 3808187490 |
| Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки | по ОКВЭД 2 | 64.99 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность субъектов Российской Федерации | по ОКОПФ / ОКФС | 70400 13 |
| Фонды | по ОКЕИ | 384 |

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)
664027, Иркутская обл, Иркутск г, Ленина ул, дом № 1А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Премиум-Аудит"

| | | |
|---|-----------------|----------------------|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | 3808176593 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП | 1083808005412 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.1. | Нематериальные активы | 1110 | 986 | 986 | 986 |
| | в том числе: | | | | |
| | Нематериальные активы ГФ | 1111 | 500 | 500 | 500 |
| | Нематериальные активы ЦМБ | 1112 | 486 | 486 | 486 |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 3.2. | Основные средства | 1150 | 49 874 | 58 638 | 69 372 |
| | в том числе: | | | | |
| | Основные средства ГФ | 1151 | 8 791 | 5 636 | 3 227 |
| | Право пользования арендой ГФ | 1152 | 5 055 | 5 622 | 7 029 |
| | Основные средства ЦМБ | 1153 | 12 025 | 15 337 | 19 091 |
| | Право пользования арендой ЦМБ | 1154 | 24 003 | 32 043 | 40 025 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | 1 052 | 1 052 |
| | в том числе: | | | | |
| | Земельный участок, подлежащий реализации ГФ | | - | 1 052 | 1 052 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 50 860 | 60 676 | 71 410 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.3. | Запасы | 1210 | 1823 | 390 | 167 |
| | в том числе: | | | | |
| | Запасы ГФ | 1211 | 224 | 225 | 2 |
| | Запасы ЦМБ | 1212 | 547 | 165 | 165 |
| | Земельный участок, подлежащий реализации ГФ | 1213 | 1052 | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| 3.4. | Дебиторская задолженность | 1230 | 33 109 | 26 014 | 26 913 |
| | в том числе: | | | | |

| | | | | | |
|------|--|------|-----------|-----------|-----------|
| | Дебиторская зад-ть ГФ | 1231 | 26 540 | 21 484 | 12 790 |
| | Дебиторская зад-ть ЦМБ | 1232 | 6 569 | 4 530 | 14 123 |
| 3.5. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 1 201 540 | 1 139 348 | 1 078 337 |
| 3.6. | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 116 039 | 94 873 | 82 648 |
| | в том числе: | | | | |
| | Денежные средства ГФ | 1251 | 91 096 | 56 382 | 6 409 |
| | Денежные средства ЦМБ | 1252 | 24 943 | 38 491 | 76 239 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 349 | 128 | 90 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1 352 860 | 1 260 753 | 1 188 155 |
| | БАЛАНС | 1600 | 1 403 720 | 1 321 429 | 1 259 565 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------|---|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ | | | | |
| | Паевой фонд | 1310 | - | - | - |
| | Целевой капитал | 1320 | - | - | - |
| 3.7. | Целевые средства | 1350 | 1 325 204 | 1 240 279 | 1 177 607 |
| | в том числе: | | | | |
| | Субсидии из бюджетной системы РФ ГФ | 1351 | 941 130 | 923 320 | 900 927 |
| | Субсидии из бюджетной системы РФ ЦМБ | 1352 | 24 500 | 34 702 | 77 240 |
| | Прибыль ГФ | 1353 | 355 463 | 279 034 | 194 059 |
| | Прибыль ЦМБ | 1354 | 4 111 | 3 223 | 5 381 |
| | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1360 | 11 388 | 15 823 | 19 578 |
| | в том числе: | | | | |
| | Фонд имущества ЦМБ | | 11 388 | 15 823 | 19 578 |
| | Резервный и иные целевые фонды | 1370 | - | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 336 592 | 1 256 102 | 1 197 185 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| 3.2. | Прочие обязательства | 1450 | 30 491 | 37 851 | 45 207 |
| | в том числе: | | | | |
| | Обязательства по арендным платежам ГФ (ФСБУ 25/2018) | 1451 | 5 393 | 5 836 | 6 887 |
| | Обязательства по арендным платежам ЦМБ (ФСБУ 25/2018) | 1452 | 25 098 | 32 015 | 38 320 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 30 491 | 37 851 | 45 207 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | - | - | - |
| 3.9. | Кредиторская задолженность | 1520 | 6 369 | 5 116 | 9 330 |
| | в том числе: | | | | |
| | Кредиторская задолженность ГФ | 1521 | 3 485 | 2 611 | 1 984 |
| | Кредиторская задолженность ЦМБ | 1522 | 2 884 | 2 504 | 7 346 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 3.10 | Оценочные обязательства | 1540 | 30 267 | 22 360 | 7 843 |
| | в том числе: | | | | |
| | Оценочные обязат-ва ГФ | | 29 676 | 19 576 | 5 578 |
| | Оценочные обязат-ва ЦМБ | | 591 | 2 784 | 2 265 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 36 636 | 27 476 | 17 173 |
| | БАЛАНС | 1700 | 1 403 720 | 1 321 429 | 1 259 565 |

Руководитель _____

Окладникова Диляра
Рамисовна

Главный бухгалтер _____

Рзаева Елена
Сергеевна

18 марта 2024 г.



**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

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

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|-----------|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Остаток средств на начало отчетного года | 6100 | 1 240 279 | 1 177 607 |
| | Поступило средств | | | |
| | Вступительные взносы | 6210 | - | - |
| | Членские взносы | 6215 | - | - |
| 3.17 | Целевые взносы | 6220 | 250 830 | 213 626 |
| | Добровольные имущественные взносы и пожертвования | 6230 | 150 | 220 |
| 3.16 | Прибыль от приносящей доход деятельности | 6240 | 77 726 | 82 817 |
| | Прочие | 6250 | | |
| | Всего поступило средств | 6200 | 328 706 | 296 663 |
| | Использовано средств | | | |
| | Расходы на целевые мероприятия | 6310 | (162 560) | (164 524) |
| | в том числе: | | | |
| | социальная и благотворительная помощь | 6311 | (150) | 0 |
| | проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. | 6312 | (16 909) | (5 417) |
| 3.18 | иные мероприятия | 6313 | (145 501) | (159 107) |
| | Расходы на содержание аппарата управления | 6320 | (75 330) | (67 552) |
| | в том числе: | | | |
| | расходы, связанные с оплатой труда (включая выплаты, не связанные с оплатой труда) | 6321 | (48 993) | (47 924) |
| | расходы на служебные командировки и деловые | 6322 | 0 | 0 |
| | содержание помещений, зданий, автомобильного | 6323 | (2 652) | (2 580) |
| | транспорта и иного имущества (кроме ремонта) | 6324 | (17 877) | (17 048) |
| | ремонт основных средств и иного имущества | 6325 | 0 | |
| | прочие | 6326 | (5 808) | |
| | Приобретение основных средств, инвентаря и | 6330 | (3 098) | (1 915) |
| | Прочие ВСЕГО, в т.ч.: | 6350 | (2 793) | 0 |
| | Возврат неиспользованной субсидии ЦМБ | | (2 793) | |
| | Всего использовано средств | 6300 | (243 781) | (233 991) |
| | Остаток средств на конец отчетного года | 6400 | 1 325 204 | 1 240 279 |

Руководитель  **Окладникова Дилыра Рамисовна**

Главный бухгалтер  **Рзаева Елена Сергеевна**

"18" марта 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|-------------|----|------|
| | | Дата (число, месяц, год) | Коды | | |
| | | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | | по ОКПО | 31 | 12 | 2023 |
| Организация | Фонд поддержки и развития предпринимательства Иркутской области Центр "Мой бизнес" | ИНН | 64841151 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | по ОКВЭД 2 | 3808187490 | | |
| Вид экономической деятельности | Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки | по ОКОПФ / ОКФС | 64.99 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Собственность субъектов Российской Федерации | по ОКЕИ | 70400 | 13 | |
| Фонды | | | 384 | | |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|-----------|--|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 3.12 | Выручка | 2110 | 44 104 | 31 309 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 44 104 | 31 309 |
| | в том числе: | | | |
| | Валовая прибыль (убыток) ГФ | | 37 237 | 26 570 |
| | Валовая прибыль (убыток) ЦМБ | | 6 867 | 4 769 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| 3.13 | Управленческие расходы | 2220 | (79 676) | (61 438) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (35 572) | (30 129) |
| | в том числе: | | | |
| | Прибыль (убыток) от продаж ГФ | | (36 617) | (25 710) |
| | Прибыль (убыток) от продаж ЦМБ | | 1 045 | (4 418) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| 3.14 | Проценты к получению | 2320 | 115 564 | 120 985 |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| 3.15 | Прочие доходы | 2340 | 38 695 | 20 396 |
| | в том числе: | | | |
| | Доходы от восстановления резервов по сомнит.долгам | | 10 527 | 8 036 |
| | Доходы в связи с переходом прав кредитора по выплатам ГФ | | 8 586 | - |
| | Прочие доходы | | 19 582 | 12 360 |
| | Прочие расходы | 2350 | (35 889) | (24 048) |
| | в том числе: | | | |
| | Создание резервов по сомнит.долгам ГФ | | (15 176) | (8 837) |
| | Отчисления в оценочные резервы ГФ | | (19 781) | (13 384) |
| | Прочие расходы | | (932) | (1 827) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 82 798 | 87 204 |
| | Налог на прибыль | 2410 | - | - |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | - | - |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | (5 072) | (4 387) |
| | в том числе: | | | |
| | Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН ГФ | | (4 852) | (4 171) |
| | Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН ЦМБ | | (221) | (216) |
| 3.16 | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 77 726 | 82 817 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 77 726 | 82 817 |
| | Справочно | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель



**Окладникова Диляра
Рамисовна**

18 марта 2024г.



Главный бухгалтер



**Рзаева Елена
Сергеевна**

**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 2023 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 некоммерческой организации | Управление Министерства юстиции РФ по Иркутской области |
| 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 | info@fondirk.ru |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) | 3808187490 |
| Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет» | https://mb38.ru/ |

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 (2023 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 год в состав Правления Фонда входили:

| № 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 |

по состоянию на 31 декабря 2023 год в состав Правления Фонда входят:

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Должность |
|-------|-------------------------------|--|
| 1 | Ситников Руслан Леонидович | первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области |
| 2 | Кожарина Марина Александровна | Первый заместитель министра сельского хозяйства Иркутской области |
| 3 | Васильева Светлана Георгиевна | Заместитель министра 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.

по состоянию на 31 декабря 2022 год в состав Попечительского совета Фонда входили:

| № 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» |

по состоянию на 31 декабря 2023 год в состав Попечительского совета Фонда входят:

| № 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 | Матвийчук Виталий Николаевич | депутат Думы г. Иркутска |
| 4 | Чалбышев Александр | член федерального правления Общероссийской |

| | | |
|---|--------------------------|--|
| | Владимирович | общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ»; |
| 5 | Станевич Яна Арсентьевна | руководитель представительства АО "РЭЦ" в г. Иркутске |

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

3) Единоличный исполнительный орган – Директор Фонда, обязанности директора Фонда в 2023 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 2023 год составила 62 человека.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Фонда является ООО «Премиум-Аудит», 664047, г. Иркутск, ул. 4-я Советская, д. 60/1, победитель открытого конкурса отбора аудиторских организаций на проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023-2025 года, утвержден протоколом Правления Фонда №1(177) от 08.02.2024г.

ООО «Премиум-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 12006076353. Вознаграждение аудитору за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2023 год составляет 120 тыс.рублей.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2023 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 2023 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». 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, с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом от 30.12.2023г. №84-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 единовременно 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. 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 01.01.2023.

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 «Материалы».

Учет и оценка финансовых вложений, денежных средств и их эквивалентов

В составе финансовых вложений Фонда учитываются депозитные вклады в кредитных организациях, не отнесенные к денежным эквивалентам. Бухгалтерский учет депозитных вкладов в кредитных организациях, не отнесенных к денежным эквивалентам, ведется на счете 55.03 «Депозитные счета».

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Фонда учитываются денежные средства, размещенные на расчетных счетах в банках, а также депозитные вклады овернайт

(денежные средства, размещенные на один день). Бухгалтерский учет денежных средств, размещенных на расчетных счетах в банках, ведется на счете 51 «Расчетные счета».

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 раздельного 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.

Фонд отражает доходы и расходы по «методу начисления».

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

Доходы, получаемые от оказания платных услуг центрами «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 «Выручка» 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, доходы от восстановления резервов, доходы от реализации имущества, прочие доходы.

Текущие расходы Фонда на осуществление гарантийной деятельности производятся за счет доходов от гарантийной деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим закрытием на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам центров «Мой бизнес», осуществляемые в рамках утвержденной сметы за счет субсидий, полученных из бюджетной системы Российской Федерации для осуществления мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства в Иркутской области, отражаются на счет 26 «Общехозяйственные расходы»:

- на сч.26.1.1. – за счет субсидии Федерального бюджета;
- на сч.26.1.2 – за счет субсидии Регионального бюджета.

Ежемесячно накопленные расходы на счетах 26.1.1., 26.1.2. закрываются за счет полученных субсидий в корреспонденции со счетами 86.05.1 и 86.05.2 соответственно.

Расходы центров «Мой бизнес», осуществляемые за счет полученных доходов от деятельности центров, отражаются по дебету счета 26/ВБ «Общехозяйственные расходы»/внебюджет с последующим закрытием на счет 90.08 «Управленческие расходы».

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

В Учетную политику, утвержденную приказом директора Фонда от 30.12.2021г. №98-ОД, были внесены изменения в части порядка отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных операций, применяемые с 01.01.2023г., которые не оказали влияния на показатели бухгалтерской отчетности

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 2023 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 2023г.

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.

Фонд не имеет инвестиционной недвижимости

Основные средства

Основные средства ГФ

| Наименование показателя | | <i>тыс.руб.</i> | |
|--------------------------------|--|-----------------|--------|
| | | 2023г. | 2022г. |
| На начало отчетного периода | Первоначальная (балансовая) стоимость | 9 469 | 6 629 |
| | Амортизация (сч.02.1) | 3 833 | 0 |
| | Накопленное обесценение | 0 | 0 |
| | Остаточная стоимость с учетом амортизации | 5 636 | 6 629 |
| Изменения в межотчетный период | Отражение амортизации | 0 | 3 306 |
| | Списание основных средств ниже лимита стоимости | 0 | 96 |
| Изменение показателя | Поступило всего | 5 418 | 4 036 |
| | Выбыло | 2 237 | 1 100 |
| | Амортизация (сальдо между начисленной и амортизации по выбывшим) | 26 | 527 |
| На конец отчетного периода | Первоначальная стоимость | 12 650 | 9 469 |
| | Амортизация | 3 859 | 3 833 |
| | Накопленное обесценение | 0 | 0 |
| | Остаточная стоимость с учетом амортизации | 8 791 | 5 636 |

Основные средства Центров «Мой бизнес»

| Наименование показателя | | <i>тыс.руб.</i> | |
|--------------------------------|--|-----------------|--------|
| | | 2023 г. | 2022г. |
| На начало отчетного периода | Первоначальная (балансовая) стоимость | 29 813 | 27 975 |
| | Амортизация (сч.02.1) | 14 476 | 0 |
| | Накопленное обесценение | 0 | 0 |
| | Остаточная стоимость с учетом амортизации | 15 337 | 27 975 |
| Изменения в межотчетный период | Отражение амортизации | 0 | 8 806 |
| | Списание основных средств ниже лимита стоимости | 0 | 77 |
| Изменение показателя | Поступило всего | 2 688 | 1 915 |
| | Выбыло | 0 | 0 |
| | Амортизация (сальдо между начисленной и амортизации по выбывшим) | 6 000 | 5 670 |
| На конец отчетного периода | Первоначальная стоимость | 32 501 | 29 813 |
| | Амортизация | 20 476 | 14 476 |
| | Накопленное обесценение | 0 | 0 |

| | | | |
|--|---|--------|--------|
| | Остаточная стоимость с учетом амортизации | 12 025 | 15 337 |
|--|---|--------|--------|

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. 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 менее 1 года, 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 01.01.2023г., новых договоров аренды в 2023 году Фондом не заключалось, корректировка ППА осуществлялась при изменении условий действующих договоров аренды (изменение площади и стоимости аренды):

| 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 7лет до 13.01.2027г. (Договор №13-01/2020/1 от 13.01.2020г.). Фонд предполагает что до 13.01.2025г. 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 принимается равной средней ставки по кредитам СМСП, выданных коммерческими банками, расположенными на территории Иркутской области, с учетом |

| | |
|--|--|
| | <p>вышеизложенного по состоянию на 01.01.2022г. обязательства рассчитаны исходя из ставки 10,28%, по состоянию на 01.01.2023г. ставка дисконтирования Фондом не пересматривалась, т.к. ключевая ставка, установленная Банком России, изменилась незначительно, что, соответственно, оказало незначительное влияние на ставку по кредитам СМСП.</p> |
|--|--|

Права пользования активом

ППА ГФ

тыс.руб.

| Наименование показателя | | Сумма |
|-----------------------------|---|--------------|
| На начало отчетного периода | Первоначальная (балансовая) стоимость сч.01.03) | 7 028 |
| | Амортизация (сч.02.3) | 1 406 |
| | <i>Итого стр. стр.1152 баланса 31.12.22</i> | <i>5 622</i> |
| | Обязательства по аренде (сч.76.07.1) | 7 081 |
| | Проценты по ППА по дисконтированной ставке (сч.76.07.5) | 1 245 |
| | <i>Итого стр.1451 баланса на 31.12.22</i> | <i>5 836</i> |
| На конец отчетного периода | Первоначальная (балансовая) стоимость сч.01.03) | 8 060 |
| | Амортизация (сч.02.3) | 3 005 |
| | <i>Итого стр. стр.1152 баланса на 31.12.23</i> | <i>5 055</i> |
| | Обязательства по аренде (сч.76.07.1) | 6 271 |
| | Проценты по ППА по дисконтированной ставке (сч.76.07.5) | 878 |
| | <i>Итого стр.1451 баланса на 31.12.23</i> | <i>5 393</i> |

ППА Центров «Мой бизнес»

тыс.руб.

| Наименование показателя | | Сумма |
|-----------------------------|---|---------------|
| На начало отчетного периода | Первоначальная (балансовая) стоимость сч.01.03) | 40 025 |
| | Амортизация (сч.02.3) | 7 982 |
| | <i>Итого стр. стр.1154 баланса 31.12.22</i> | <i>32 043</i> |
| | Обязательства по аренде (сч.76.07.1) | 40 122 |
| | Проценты по ППА по дисконтированной ставке (сч.76.07.5) | 8 107 |
| | <i>Итого стр.1451 баланса на 31.12.22</i> | <i>32 015</i> |
| На конец отчетного периода | Первоначальная (балансовая) стоимость сч.01.03) | 40 322 |
| | Амортизация (сч.02.3) | 16 319 |
| | <i>Итого стр. стр.1152 баланса на 31.12.23</i> | <i>24 003</i> |
| | Обязательства по аренде (сч.76.07.1) | 29 028 |
| | Проценты по ППА по дисконтированной ставке (сч.76.07.5) | 3 930 |
| | <i>Итого стр.1451 баланса на 31.12.23</i> | <i>25 098</i> |

3.3. Пояснения к строке 1210 «Запасы»

По строке «Запасы» отражены:

- по стр.1211 – текущие запасы ГФ, отраженные на сч.10
- по стр.1211 – текущие запасы ЦМБ, отраженные на сч.10
- по стр.1213- 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., в балансах на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. указанное имущество отражалось по стр. 1190. 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

2022 год

| Наименование показателя | На конец периода | | |
|--|---------------------------|---|---|
| | Дебиторская задолженность | Величина резерва по сомнительным долгам | Дебиторская задолженность, приведенная в бухгалтерском балансе за вычетом резервов по сомнительным долгам |
| Дебиторская задолженность по гарантийной деятельности | | | |
| 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 |
| ИТОГО по Гарантийной деятельности | 149 533 | 128 049 | 21 484 |
| Дебиторская задолженность по деятельности центров «Мой бизнес» | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по хоз.договорам | 2 793 | - | 2 793 |
| Дебиторская задолженность по | 1 737 | - | 1 737 |

| | | | |
|---|----------------|----------------|---------------|
| платежам в бюджет | | | |
| ИТОГО по деятельности Центров «Мой бизнес» | 4 530 | - | 4 530 |
| ВСЕГО | 154 063 | 128 049 | 26 014 |

2023 год

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 |
| Дебиторская задолженность по гарантийной деятельности | | | |
| 1. Задолженность СМСП, возникшая в связи с исполнением Фондом обязательств перед банками по договорам поручительства, включая штрафные санкции, судебные издержки | 74 403 | 74 403 | - |
| 2. Задолженность кредитных организаций, возникшая в связи с отзывом ЦБ РФ лицензии у кредитной организации, в которой Фондом размещены депозиты | 58 044 | 58 044 | - |
| 3. Просроченные требования по уплате комиссий по договорам поручительства | 252 | 252 | - |
| 4. Требования по уплате комиссий по договорам поручительства (оплата по графику в соотв. с условиями договоров), сч.62.02 | 3 149 | - | 3 149 |
| 5. Требования по уплате процентов по размещенным депозитам (оплата в конце срока договора), сч.76.03 | 18 280 | - | 18 280 |
| 6. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 5 111 | - | 5 111 |
| ИТОГО по Гарантийной деятельности | 159 239 | 132 699 | 26 540 |
| Дебиторская задолженность по деятельности центров «Мой бизнес» | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по хоз.договорам | 649 | - | 649 |
| Дебиторская задолженность по платежам в бюджет | 5 920 | - | 5 920 |
| ИТОГО по деятельности | 6 569 | - | 6 569 |

| | | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Центров «Мой бизнес» | | | |
| ВСЕГО | 165 808 | 132 699 | 33 109 |

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 2023 года оставшаяся сумма невозвращенных Фонду депозитов с начисленными к уплате процентами составляет 58 044 тыс. рублей. В том числе: 31 277 тыс. рублей задолженность Внешпромбанка (30 000 тыс. рублей – непогашенный депозит, 1 277 тыс. рублей – невыплаченные проценты), 26 767 тыс. рублей задолженность Нота-Банка (26 387 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

| Наименование показателя | Период | <i>тыс.руб.</i> | | | |
|--|---------|-------------------|--------------------|---|------------------|
| | | На начало периода | Возникло за период | Погашено за период (поступление ден.ср-в на расчетный счет) | 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 2021 | 93 201 | 23 246 | 48 704 | 67 743 |
| | за 2022 | 67 743 | 8 302 | 6 924 | 69 121 |
| | за 2023 | 69 121 | 15 126 | 10 113 | 74 134 |

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 268 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Центров «Мой бизнес» в размере 6 569 тыс.руб.- это

переплата налогов, в т.ч. оплата налогов по сроку 28.01.2024г., а также расчеты с поставщиками и подрядчиками в части предоплаты за оказываемые услуги, товары. Погашение данной дебиторской задолженности ожидается в течение 12 месяцев (дебиторская задолженность является текущей и расчеты по ней ожидаются в 2024 году).

С 01.01.2023 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 2023 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 депозитами на счетах в банках с размещением сроком до 92 дней:

- по состоянию на 31.12.2023г. сумма депозитов составляет 1201540 тыс. руб.,

- по состоянию на 31.12.2022г. сумма депозитов составляла 1139348 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 1351 «Субсидии из бюджетной системы РФ ГФ»

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменение за период (+/-) (предоставлен.- использован.) | На конец периода |
|---|------------|-------------------|---|------------------|
| Субсидии, предоставленные в целях реализации мероприятий, направленных на поддержку СМСП в части гарантийной деятельности | за 2021 г. | 864 497 | 36 430 | 900 927 |
| | за 2022 г. | 900 927 | 22 393 | 923 320 |
| | За 2023г. | 922 320 | 17 810 | 941 130 |

Строка 1352 «Субсидии из бюджетной системы для деятельности центров «Мой бизнес»

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменение за период (+/-) (предоставлен.- использован.) | На конец периода |
|-----------------------------------|------------|-------------------|---|------------------|
| Субсидии, предоставленные в целях | за 2021 г. | 20 599 | 56 641 | 77 240 |

| | | | | |
|---|------------|--------|---------|--------|
| реализации мероприятий, направленных на реализацию федеральных проектов развития СМСП | за 2022 г. | 77 240 | -42 538 | 34 702 |
| | За 2023г. | 34 702 | -10 202 | 24 500 |

Строка 1353, 1354 «Прибыль»

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | Прибыль за период (+/-) | Остаток на конец периода |
|--|------------|-------------------------|--------------------------|
| Прибыль от гарантийной деятельности | за 2021 г. | + 65 242 | 194 059 |
| | за 2022 г. | + 84 975 | 279 034 |
| | за 2023г. | + 76 838 | 355 463 |
| Прибыль от деятельности центров «Мой Бизнес» | за 2021 г. | +4 049 | 5 381 |
| | за 2022 г. | -2 158 | 3 223 |
| | За 2023г. | + 888 | 4 111 |

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. Изменения за 2023г. приведены в разделе 3.2. «Права пользования арендой»

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 31.12.2022г. | На 31.12.2023г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч. | 2 611 | 3 485 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные | 89 | 98 |
| Расчеты с бюджетом | 2 522 | 3 387 |

Кредиторская задолженность по деятельности центров «Мой бизнес»

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2022г. | На 31.12.2023г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч. | 2 504 | 2 884 |
| Расчеты с исполнителями, получателями услуг центров | 110 | 106 |

| | | |
|------------------------------|-----|------|
| «Мой бизнес» и хоз.договорам | | |
| Авансы полученные | 72 | 55 |
| Расчеты с бюджетом | 108 | 2658 |
| Прочая | - | 65 |

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 2023

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 3 226 678 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 2021 г. | 1 340 879 | 1 522 827 | 868 283 | 1 995 423 |
| | за 2022г. | 1 995 423 | 1 783 457 | 986 036 | 2 792 844 |
| | За 2023г. | 2 792 844 | 1 960 505 | 1 526 671 | 3 226 678 |

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 | 104 312 | 43 672 | 33 100 | 114 884 |

| | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|
| платежей полученные» | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|

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.

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 | 2023 год | 2022 год |
| ГФ | 37 237 | 26 539 |
| Центры «Мой бизнес» | 6 867 | 4 770 |
| Итого | 44 104 | 31 309 |

Значительный рост выручки по операциям ГФ – на 28,7% обусловлен ростом объема выданных поручительств СМСП.

3.13. Пояснения к строке 2220 «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 | 2023 год | 2022 год |
| По гарантийной деятельности ВСЕГО, в т.ч.: | 73 855 | 52 250 |
| - Заработная плата и страховые взносы | 63 668 | 44 062 |
| - Командировки | 1 874 | 1 275 |
| - Услуги в сфере информационных технологий, информационные и консультационные услуги | 1 469 | 1 293 |
| - Приобретение имущества, капитальный ремонт, модернизация и содержание имущества (в т.ч. амортизация) | 1 687 | 1 440 |
| - Арендная плата (амортизация ППА+ Проценты по ППА по дисконтированной ставке) и содержание помещений | 1 939 | 1 747 |
| - Проведение и участие в мероприятиях, встречах | 616 | 109 |
| - Транспортные расходы, содержание служебного автотранспорта | 1 073 | 781 |
| - Услуги связи | 242 | 266 |
| - Прочие расходы | 1 287 | 1 277 |
| Центры «Мой бизнес» - расходы, произведенные за счет собственных средств | 5 821 | 9 188 |
| - Заработная плата и страховые взносы | 4 270 | 5 910 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| - Командировки | 320 | 204 |
| - Приобретение имущества, капитальный ремонт, модернизация и содержание имущества, аренда | 120 | 1 212 |
| - Прочие расходы | 1 111 | 1 862 |
| Итого | 79 676 | 61 438 |

3.14. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению»

За 2023 год начисленный доход в виде процентов от размещения денежных средств на депозитных и текущих счетах, определен в сумме 115 564 тыс. руб., что составляет 58% от общей суммы доходов Фонда за 2023 год. Значительная доля процентных доходов обусловлена спецификой деятельности Фонда, связанной с размещением полученных субсидий, формирующих гарантийный капитал, на депозитных счетах.

3.15 Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы Фонда за 2023 год составили 39 494 тыс.руб., из которых 99,6% приходится на гарантийную деятельность. Основная доля прочих доходов приходится на восстановление резерва по сомнительным долгам и оценочным обязательствам – 13 133 тыс.руб., а также на доходы в связи с переходом прав кредитора по выплатам по поручительствам – 8586 тыс.руб.

3.16 Пояснения к строке 2400 «Чистая прибыль»

Чистая прибыль Фонда составила:

За 2022 год - 77 726 тыс.руб.

За 2023 год – 82 817 тыс.руб.

Пояснения к отчету о целевом использовании средств

3.17 Пояснения к строке 6220

По строке 6220 «Целевые взносы» отражено поступление бюджетных средств, предоставленных Фонду в форме целевых субсидий, в том числе:

тыс.руб.

| Статьи | Сумма | |
|--|----------|----------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Сумма субсидий из бюджета ВСЕГО, в т.ч.: | 250 830 | 213 626 |
| по направлению деятельности центров «Мой бизнес» | 218 302 | 182 931 |
| на осуществление гарантийной деятельности | 32 528 | 30 695 |

По строкам 6310-6350 отражено использование целевых средств в сумме 243 781 тыс.руб.

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

тыс.руб

| Наименование мероприятия | Сумма | |
|--|----------------|----------------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Расходы на иные целевые мероприятия ВСЕГО, из них: | 145 501 | 159 107 |
| Выплаты исполнений обязательств по заключенным договорам поручительств по гарантийной деятельности | 15 126 | 8 302 |
| Комплексные услуги субъектам СМСП | 22 473 | 25 805 |
| Содействие в продвижении и популяризации продукции СМСП и самозанятых граждан, в т.ч. участие в выставочно-ярмарочных мероприятиях | 20 234 | 17 426 |
| Содействие в поиске зарубежных партнеров, в организации | 10 170 | 18 521 |

| | | |
|---|--------|--------|
| транспортировки продукции СМСП и сопровождение экспортных контрактов | | |
| Организация коллективных стендов на ярмарках (экспорт) | 21 540 | 24 456 |
| Проведение обучающих мероприятий, в т.ч. мастер-классов, тренингов | 16 196 | 8 916 |
| Содействие в размещении продукции СМСП и самозанятых на эл.торговых площадках | 5 614 | 9 127 |
| Организация и проведение международных бизнес-миссий, в т.ч. реверсных | 15 650 | 10 988 |
| Прочие профильные услуги | 2 392 | 1 430 |
| Иные мероприятия, прочие услуги | 16 106 | 34 146 |

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 31.12.2023 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.

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-иностранные юридические лица отсутствуют, услуги оказываются в одном географическом сегменте –Иркутская область. в связи с вышеизложенным сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Руководитель

Главный бухгалтер

«18» марта 2024г.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Д.Р. Окладникова

Е.С. Рзаева

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

с.1

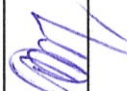
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|--|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | 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 |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2023г. | 986 | - | - | - | - | - | - | - | - | 986 | - |
| | 5110 | за 2022г. | 986 | - | - | - | - | - | - | - | - | 986 | - |
| в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | 5101 | за 2023г. | 986 | - | - | - | - | - | - | - | - | 986 | - |
| | 5111 | за 2022г. | 986 | - | - | - | - | - | - | - | - | 986 | - |

Руководитель

Окладникова Диляра

Главный бухгалтер

Рзаева Елена





18 марта 2024г.

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 | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 22 360 | 27 852 | (17 339) | (2 606) | 30 267 |
| в том числе: | | | | | | |
| 1. Обязательство по оплате работникам предстоящих отпусков, страховые взносы на неоплаченные отпуска, в т.ч.: | 5701 | 6 370 | 8 071 | (8 753) | 0 | 5 688 |
| 1.1. Работникам по гарантийной деятельности | 5702 | 3 586 | 6 818 | (5 307) | 0 | 5 097 |
| 1.2. Работникам центров «Мой бизнес» | 5703 | 2 784 | 1 253 | (3 446) | 0 | 591 |
| 2. Оценочные обязательства по выплатам Партнерам по заключенным с ними договорам поручительства | 5704 | 15 990 | 19 781 | (8 586) | (2 606) | 24 579 |

Руководитель _____
(подпись)

Окладникова Дилара
Рамисовна
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Рзаева Елена
Сергеевна
(расшифровка подписи)

