

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
НКО «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ»
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности НКО «Государственный фонд развития промышленности Кировской области» (далее по тексту - НКО «Государственный фонд развития промышленности Кировской области», Фонд) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации,

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Фонда

Фонд зарегистрирован как некоммерческая организация «17» июля 2018 года.

Дата начала деятельности - 17.07.2018 г.

Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией в организационно-правовой форме фонда, учрежденной в соответствии с распоряжением Правительства Кировской области от 01.06.2018 № 144 «О создании некоммерческой организации «Государственный фонд развития промышленности Кировской области» и преследующей общественно полезные цели, предусмотренные настоящим Уставом.

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, с учетом особенностей, установленных Федеральным законом от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации», принятыми в соответствии с ним законами и нормативными правовыми актами Кировской области, а также настоящим Уставом.

В соответствии со статьей 9 Закона Кировской области от 05.05.2016 № 648-30 «О промышленной политике в Кировской области» Фонд является областным государственным фондом развития промышленности.

Учредителем Фонда является Кировская область. Функции и полномочия учредителя от имени Кировской области в отношении Фонда осуществляет Министерство промышленной политики Кировской области (в 2021 году переименовано на Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Кировской области).

Полное наименование Фонда на русском языке: некоммерческая организация «Государственный фонд развития промышленности Кировской области».

Сокращенное наименование Фонда на русском языке: ФРП КО.

Место нахождения Фонда: Кировская область, г. Киров.

Юридический адрес предприятия: 610020, РФ, Кировская обл., г. Киров, Динамовский проезд, д.4, оф. 301.

ИНН юридического лица – 4345482426, КПП - 434501001.

Лицевой счет открыт в ОТДЕЛЕНИЕ КИРОВ БАНКА РОССИИ//УФК по Кировской области г. Киров, получатель: Министерство финансов Кировской области (ФРП КО) л/с

1081300Б044.

Исполнительные и контрольные органы Фонда:

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Наблюдательный совет.

Директор Фонда является единоличным исполнительным органом Фонда.

Руководство Фондом осуществляет директор Семакова Ольга Владимировна, назначена на должность Министерством промышленной политики Кировской области приказом от 07.08.2018 №73-к/2 на 3 года с продлением полномочий по приказу от 06.08.2021 № 25 с 07.08.2021 на 3 года. С директором Семаковой О.В. заключен трудовой договор № 1 от 07.08.2018г. с дополнительными соглашениями № 1 от 14.01.2019, № 2 от 11.01.2021, № 3 от 07.08.2021г.

Попечительский совет является органом Фонда, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства Российской Федерации и законодательства Кировской области.

Экспертный совет является коллегиальным совещательным органом Фонда, формирующим экспертное мнение о целесообразности финансирования проектов, в рамках программ поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности.

Среднесписочная численность работающих в Фонде составила:

- в 2022 году — 4 человека;
- в 2023 году — 4 человека.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2023 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг №9 от 01.03.2024г. года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности НКО «Государственный фонд развития промышленности Кировской области» за 2023 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консультационная фирма «Аналитик», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1174350016500, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 21 февраля 2020 г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006066587.

1.2. Описание деятельности Фонда

Целями деятельности Фонда являются:

- содействие реализации государственной промышленной политики в Кировской области;
- информационно-аналитическое и консультационное обеспечение деятельности субъектов деятельности в сфере промышленности;
- осуществление мер стимулирования деятельности в сфере промышленности путем предоставления ее субъектам финансовой поддержки;
- создание условий для повышения производительности труда на предприятиях базовых несырьевых отраслей экономики Кировской области;
- содействие развитию автоматизированных систем обработки, хранения и распространения информации о состоянии отраслей промышленности Кировской области и прогнозе их развития.

Для достижения целей Фонд осуществляет следующие виды деятельности:

- промышленности, реализующим проекты в сфере промышленности, промышленной и технологической инфраструктуры, научно-технической и инновационной деятельности на территории Кировской области, в любой соответствующей законодательству Российской Федерации форме, в том числе: в форме займов, грантов, взносов в уставный капитал, финансовой аренды (лизинга), субсидий, а также иных мер поддержки, установленных законодательством Российской Федерации и законодательством Кировской области;
- осуществление информационно-консультационной поддержки субъектов

деятельности в сфере промышленности в Кировской области;

- создание условий для эффективного взаимодействия субъектов деятельности в сфере промышленности, коммерческих и некоммерческих организаций, органов государственной власти и органов местного самоуправления Кировской области в интересах развития промышленности в Кировской области;

- проведение отбора и экспертизы проектов субъектов деятельности в сфере промышленности для предоставления финансовых и иных мер поддержки в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Кировской области;

- обеспечение контроля за использованием субъектами деятельности в сфере промышленности займов, предоставленных Фондом;

- обеспечение контроля за исполнением и мониторингом реализации проектов в сфере промышленности, промышленной и технологической инфраструктуры, научно-технической и инновационной деятельности, которой предоставлено финансовое обеспечение;

- выполнение информационно-аналитических и научно-исследовательских работ, оказание консультационных (консалтинговых), информационных, маркетинговых услуг в сфере промышленной, научной, научно-технической и инновационной деятельности, а также консультационных услуг по вопросам использования государственных мер поддержки промышленности;

- содействие созданию и развитию в Кировской области индустриальных парков, технопарков, промышленных округов, территориальных кластеров и иных территорий развития;

- обеспечение заключения специальных инвестиционных контрактов, одной из сторон которых выступает Кировская область, в части анализа инвестиционных проектов, взаимодействия с инвестором и подготовки экспертной оценки целесообразности заключения специального инвестиционного контракта для уполномоченного органа исполнительной власти Кировской области;

- организация и проведение выставок, симпозиумов, конференций, лекториев, в том числе с участием иностранных юридических и физических лиц;

- участие в установленном порядке в реализации государственных программ Кировской области;

- участие в продвижении новых технологий в сфере производительности труда, включая продвижение современных подходов к повышению производительности труда, подготовку и распространение методических материалов;

- организационно-техническое сопровождение эксплуатации субъектами деятельности в сфере промышленности региональной составляющей государственной информационной системы по отраслям промышленности в Кировской области.

Для достижения целей, ради которых Фонд создан, Фонд может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, соответствующую целям деятельности Фонда.

1.3 Структура источников финансирования Фонда

В 2023 году уставная деятельность Фонда профинансирована за счет регулярных поступлений от учредителя и за счет средств (иных доходов) Фонда.

В 2023 году Фонд получил доход в виде полученных процентов по предоставленным займам и пени за нарушение сроков оплаты процентов.

2. Общеэкономические показатели деятельности Фонда

В 2023 году в рамках уставной деятельности Фондом одобрены и выданы целевые займы, в т.ч.:

*В рамках предоставления финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере

промышленности за счет иных доходов Фонда предоставлены займы:

-ООО «Движение-Торг-Сервис» в сумме 20 000 тыс.руб. на цели реализации инвестиционного проекта «Модернизация производства бутилированной воды» по программе финансирования «Новые резервы».

-ООО «Завод известняковой муки» в сумме 18 000 тыс.руб. на цели реализации инвестиционного проекта «Модернизация производства по переработке известняка с целью выпуска новых видов продукции для дорожной промышленности в объеме 41 тыс. тонн в год» по программе финансирования «Новые резервы».

-АО «Кировская фармацевтическая фабрика» в сумме 30 000 тыс.руб. на цели пополнения оборотных средств по программе финансирования «Оборотный капитал».

-ООО «ГалоПолимер Кирово-Чепецк» в сумме 45 000 тыс.руб. на цели пополнения оборотных средств по программе финансирования «Оборотный капитал».

-ПАО «Кировский завод «Маяк» в сумме 1 000 тыс.руб. на цели пополнения оборотных средств по программе финансирования «Оборотный капитал».

-ООО «Имидж» в сумме 26 250 тыс.руб. для целей финансирования работ по инвестиционному проекту «Диверсификация действующего деревообрабатывающего производства в пгт.Ленинское Шабалинского района Кировской области» по программе финансирования «Проекты лесной промышленности».

*В рамках предоставления финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности из средств субсидии предоставлены займы:

-ООО «ГалоПолимер Кирово-Чепецк» в сумме 63 658,1 тыс.руб. на цели реализации инвестиционного проекта «Увеличение выпуска Элафтор 1000Р и организация производства Элафтор 1000 общей мощностью не менее 10 тонн в год» по программе финансирования «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности».

-ООО «Молот-Оружие» в сумме 35 000 тыс.руб. на цели пополнения оборотных средств по программе финансирования «Оборотный капитал».

-ООО «Котельничский ЗСМ» в сумме 10 000 тыс.руб. на цели пополнения оборотных средств по программе финансирования «Оборотный капитал».

-ПАО «Кировский завод «Маяк» в сумме 5 000 тыс.руб. на цели пополнения оборотных средств по программе финансирования «Оборотный капитал».

Выручка от приносящей доход деятельности в 2023 году:

*Начислены проценты и пени за пользование заемными средствами согласно договоров займа в размере 8 769 тыс.руб (в т.ч. пени 12 тыс.руб.),

*Получены проценты и пени за пользование заемными средствами согласно договоров займа в размере 8 776 тыс.руб. (в т.ч. пени 12 тыс.руб.).

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

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

4. Информация об учетной политике

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

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

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

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

– допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Фонда в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

На 2024 год принята новая учетная политика, с учетом изменений законодательства (применение новых ФСБУ), и использованию отдельного учета по отражению в информационной базе средств целевого финансирования, полученных от разных источников и их расходованию.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним:

5.1. Бухгалтерский баланс.

5.1. 1. Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

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

Износ основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на забалансовом счете 02 «Амортизация основных средств» исходя из установленного срока полезного использования объектов.

Переоценка основных средств на 01 января 2024 года не производится.

Имущество стоимостью ниже установленного лимита, не относится к основным средствам относится на счета материально-производственных запасов и в момент отпуска в эксплуатацию списывается на затраты. Для учета и контроля учитывается за балансом (забалансовый счет МЦ04)

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

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 (п. 14)

В 2023 году выбытия основных средств не происходило.

По состоянию на отчетную дату остаточная стоимость объектов основных средств составила 105 тыс. руб. (строка 1150). Все объекты приобретены за счет средств субсидии.

На 01 января 2023 года на балансе Фонда учтены основные средства (Офисное оборудование) по первоначальной стоимости 334 290 руб. с накопленной амортизацией 177 314,64 руб.

В течение 2023 года основные средства не приобретались, по имеющимся объектам основных средств начислена амортизация 51 787,49 руб.

На конец 2023 года на балансе Фонда учтены основные средства (Офисное оборудование) по первоначальной стоимости 334 290 руб. с накопленной амортизацией 229 102,13 руб.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в виду отсутствия предмета аренды, учет которого требует применение данного Стандарта.

5.1.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются активы, не обладающие материально-вещественной формой, но которые возможно идентифицировать от других активов, предназначенные для использования в оказании услуг или для управленческих нужд (не для перепродажи) в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев. Фонд владеет правом собственности на объект, либо является зарегистрированным в надлежащем порядке владельцем объекта или имеет права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы на балансе Фонда составляют 48 тыс. руб.- сайт ФРП КО (строка 1110).

Срок полезного использования сайта не определен. Амортизация не начисляется согласно п. 23, 25 ПБУ 14/07.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012 «Неисключительные права на ПО» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора ежемесячно пропорционально календарным дням с даты акта приема-передачи неисключительного права, а если срок действия прав не установлен - в течение 5 лет (п. 39 ПБУ 14/2007; п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

5.1.3. Прочие оборотные и внеоборотные активы

По состоянию на отчетную дату неисключительные права отражены:

- при сроке использования менее 12 месяцев код строки 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 7,8 тыс. руб. (остаток расходов будущих периодов по неисключительным правам на использование программных обеспечений: антивирус Касперского, СБИС ЭО-Базовый(УСНО/ЕНВД), Web-система СБИС (ЭП-Лайт) и КриптоПро.
- при сроке использования свыше 12 месяцев код строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31 декабря 2023 года (отсутствует остаток расходов будущих периодов по неисключительным правам).

5.2. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на

приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет материалов, товаров и транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) осуществляется в соответствии с Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней стоимости.

На конец отчетного года на балансе Фонда не имеется остатков по ТМЦ, приобретенных, но не переданных в эксплуатацию (строка 1210).

Информация о незавершенном производстве не отражена по причине отсутствия на балансе.

Резерв под обесценивание товарно-материальных ценностей не создавался в виду их отсутствия на балансе на конец года.

5.3. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является выданный заем. Учет ведется по каждому получателю, в разрезе договоров.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии устойчивого снижения их стоимости (при банкротстве или присутствии признаков банкротства предприятий, в которые были вложены средства).

Финансовые вложения Фонда на отчетную дату составляют 317 748 458,81 руб. - денежные средства по выданным целевым займам (остаток ссудной задолженности) в т.ч., в руб.:

• Краткосрочные финансовые вложения, руб. (погашение задолженности ожидается в течение 12 месяцев)

ООО «Котельничский ЗСМ»	1 666 666,60
ООО «ГалоПолимер Кирово-Чепецк»	45 000 000,00
АО «Кировская фармацевтическая фабрика»	30 000 000,00
ПАО "Кировский завод "Маяк"	1 000 000,00
ООО «Молот-Оружие»	5 833 333,30

На сумму 83 499 999,90 руб. – отражено в Бухгалтерском балансе по строке «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов) (код строки 1240) в размере 83 500 тыс.руб.

• Долгосрочные финансовые вложения, руб. (погашение задолженности ожидается в период, превышающий 12 месяцев)

ОАО «Искож»	12 367 108,91
ОАО «Искож»	47 300 000,00
ООО «ГалоПолимер Кирово-Чепецк»	63 658 100,00
ООО «Движение-Торг-Сервис»	20 000 000,00
ООО «Завод известняковой муки»	18 000 000,00
ООО «Имидж»	26 250 000,00
АО «Кировская фармацевтическая фабрика»	17 832 000,00
ООО «Котельничский ЗСМ»	7 500 000,00
ООО «Хольц Хаус»	21 341 250,00

На сумму 234 248 458,91 руб. - отражены в Бухгалтерском балансе по строке «Финансовые вложения» (код строки 1170) в размере 234 248 тыс. руб.

По состоянию на конец года признаки обесценивания финансовых вложений не выявлены, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Движение краткосрочных финансовых вложений:

Остаток на начало года 146 409 875,00 руб.,

Выдано 126 000 000,00 руб., Возвращено 188 909 875,10 руб.,

переведено из долгосрочных в краткосрочные 0,00 руб.

Остаток на конец года 83 499 999,90 руб.

Движение долгосрочных финансовых вложений:

Остаток на начало года 109 389 108, 91 руб.,

Выдано 127 908 100,00 руб., Возвращено 3 048 750,00 руб.,

переведено из долгосрочных в краткосрочные 0,00 руб.

Остаток на конец года 234 248 458,91 руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 года финансовые вложения отражены в строке 1240 «Финансовые вложения» в полном объеме, без разделения на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

5.4. Информация о совместной деятельности

Фонд не является участником совместной деятельности с иными обществами.

5.5. Денежные средства

«Денежные средства» (код строки 1250) сумма 58 995 тыс. руб. отражены средства Фонда на лицевом счете в т.ч.:

Из иных средств в сумме 58 992 тыс. руб., состоящей из:

*чистая прибыль, накопленная с начала деятельности Фонда в размере 5650 тыс. руб., отраженная на счете 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»

*остаток частичного погашения основного долга по договорам целевого займа (для дальнейшего использования в виде предоставления финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности), полученных процентов, включающий возмещение затрат по научно-технической экспертизе НТЭ 53 342 тыс.руб. (58 992 - 5650).

Из средств субсидии в сумме 3 тыс. руб.

*остаток бюджетной субсидии учредителя Фонда на осуществление текущей уставной деятельности, не приносящей доход – 3 тыс. руб.

*остаток бюджетной субсидии учредителя Фонда на осуществление финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности, не приносящей доход – 0 тыс. руб.

Депозитных вкладов Фонд не имеет.

5.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

5.6.1. Код строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

Сумма начисленных процентов с учетом переплаты по процентам – 126 тыс.руб.,

Предоплата за услуги связи – 2 тыс.руб.,

Общая сумма дебиторской задолженности составила 128 тыс. руб.

На начало 2023 года размер начисленных, но не полученных процентов составлял 132 587,09 руб.

В течение 2023 года начислено процентов (и пени в том числе) в размере 8 769 367,49 руб.

В течение 2023 года поступила оплата по гашению процентов (и пени в том числе) в размере 8 776 406,02 руб.

На конец года сумма начисленных, но не полученных процентов составляет 125 548,56 руб. (в т.ч. имеется переплата по процентам, возникшая в 2022 году в размере 874 руб.)

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году Фондом не создавался, в связи с отсутствием сомнительных долгов.

5.6.2. Код строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражен *рассчитанный налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2022 год в сумме 195 тыс. руб. (срок уплаты налога 28.03.2024г.),

*налоги по заработной плате (ЕНС) в сумме 2 тыс. руб. (срок уплаты налога 28.01.2024г.)

*налоги по заработной плате (ФСС н.с) в сумме 2 тыс. руб. (срок уплаты налога 15.01.2024г.)

Общая сумма кредиторской задолженности составила 199 тыс. руб.

5.6.3. В целях приведения в соответствие операций целевого финансирования, отраженных в Отчете о целевом финансировании (по оплате) и Отчета о финансовых результатах (по отгрузке) - по строке 1530 отражались операции по событиям, переходящим из одного отчетного периода в другой по состоянию на 31.12.2023г. составляет:

по планируемому уменьшению Доходов будущих периодов:

* равномерное распределение амортизационных отчислений в учете

-по программным продуктам и неисключительным правам, приобретенным за счет субсидии (стоимость будущих амортизационных отчислений) 6 тыс. руб., отражаемых по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» по подразделению - Административно-управленческий персонал

*по основным средствам (стоимость будущих амортизационных отчислений) 105 тыс. руб.

На общую сумму 111 тыс.руб.

5.7. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства Фонда на отчетную дату отсутствуют.

5.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

На балансе Фонда на 31.12.2023 года отсутствуют.

5.9. Капитал

Уставный капитал Фонда не формируется в соответствии с правовым статусом некоммерческой организации.

В соответствие с правовым статусом Фонда основным источником средств для осуществления уставной деятельности являются субсидии из бюджета Кировской области.

В 2023 году были получены субсидии из бюджета Кировской области на осуществление

уставной деятельности Фонда в размере 116 924,8 тыс. руб. (код строки 6220), в том числе на финансирование заявителей 113 658,1 тыс. руб.

на обеспечение текущей деятельности фонда – 3 266,7 тыс. руб.

5.9.1. Код строки баланса 1350 отражает целевые средства на конец года – 376 008 тыс. руб., в том числе:

Код строки 1351 - 317 748 тыс. руб. остаток задолженности по выданным целевым займам (п.5.3 настоящего Пояснения);

Код строки 1352 – 5 650 тыс. руб., в т.ч.

- 5 195 тыс. руб. чистая прибыль организации, полученная от доходов в виде процентов от заемщиков в текущем периоде,

- 455 тыс. руб. – чистая прибыль организации, полученная от доходов в виде процентов от заемщиков в предыдущих периодах.

Код строки 1353 – 52 607 тыс.руб. остаток полученных процентов и средств, полученных при частичном погашении основного долга по договорам целевых займов (для дальнейшего использования в виде предоставления финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности); в т.ч. 0 тыс. руб. – остаток неиспользованных средств субсидии на счете Фонда, полученных от учредителя Фонда на эти цели;

Код строки 1354 - отражен остаток неизрасходованных целевых средств субсидии на содержание Фонда, в общей сумме 3,2 тыс. руб.,

Не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года остатки средств субсидии в сумме 3,2 тыс. руб. подлежат возврату в областной бюджет до 1 февраля текущего финансового года в соответствии с п.4.6 Порядка определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета некоммерческой организации «Государственный фонд развития промышленности Кировской области», установленного Постановлением Правительства Кировской области № 357-П от 12.07.2021г. «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета некоммерческой организации «Государственный фонд развития промышленности Кировской области».

5.9.2. По коду строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена величина целевых средств, направленных на приобретение объектов основных средств, в сумме 48 тыс. руб. (сайт Фонда – 48 тыс. руб.).

5.10. Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах формируется по методу начисления – доходы и расходы отражаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств (ПБУ 9/99 п. 12)

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 п.9)

Согласно Учетной политики Фонда, проценты к получению признаются доходами по обычному виду деятельности. Начисленные проценты к получению отражаются по коду строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

В 2023 году по выданным целевым займам, начислены проценты за пользование заемными средствами в сумме 8 757 тыс. руб. (код строки 2110) и начислены пени за нарушение сроков оплаты в размере 12 тыс.руб. (код строки 2340)

По коду строки 2410 отражен рассчитанный налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год в сумме 1033 тыс. руб.

Чистая прибыль от приносящей доход деятельности за минусом налога в 2023 году составила 5 195 тыс. руб., отражена по строкам 2400, 2500. Общий размер прибыли с начала деятельности Фонда составил 5 650 тыс. руб.

Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

	тыс. руб.	
Себестоимость продаж (стр.2120)	2023 г.	2022 г.
Аренда, коммунальные расходы	380	112
Оплата труда и начисленные налоги по заработной плате	1 067	402
Услуги на аудит, бухгалтерию	112	110
Прочие расходы	316	-
Резерв на отпуск	666	-
Амортизация ОС, приобретенных из средств субсидии (не принимается по НУ)	52	
Итого	2593	624

	тыс. руб.	
Прочие расходы (стр.2350)	2023 г.	2022 г.
Услуги по проведению экспертизы	-	106
Прочие расходы	-	-
Итого	-	106

	тыс. руб.	
Прочие доходы (стр.2340)	2023 г.	2022 г.
Возмещение затрат по экспертизе	-	146
Пени по процентам (нарушение сроков уплаты)	12	-
Амортизация ОС, приобретенных из средств субсидии (не принимается по НУ)	52	
Итого	64	146

5.11. Отчет о целевом использовании средств

Остаток целевых средств на начало года составил 1 250 тыс. руб. (код строки 6100)

В 2023 году были получены денежные средства в размере 317 660 тыс. руб. код строки 6200; в том числе:

- субсидия из бюджета Кировской области на осуществление уставной деятельности Фонда на финансирование заявителей 113 658 тыс. руб. и субсидия из бюджета Кировской области на обеспечение текущей деятельности фонда – 3 267 тыс. руб., на общую сумму 116 925 тыс.руб. (строка 6220)

- прочие поступления отражены по строке 6250 в сумме 200 735 тыс. руб., в том числе *частичное погашение основного долга по договору целевого займа (на дальнейшее предоставление финансовой поддержки субъектам деятельности) – 191 959 тыс. руб. (строка 6251),

* доходы, от операций с использованием иных средств (не субсидии) в деятельности за текущий год – 8 776 тыс. руб. (код строки 6252)

Сумма значений по кодам строк 6220+6240+6250, отражается по коду строки 6200 и составляет 317 660 тыс. руб.

Расходы на целевые мероприятия (иные мероприятия) составили 253 913 тыс. руб., (код строки 6310, 6313) в том числе:

- возврат неизрасходованных в 2022 году целевых средств – 5 тыс. руб.,
- выдача целевых займов заявителям в целях финансирования инвестиционных проектов и пополнения оборотных средств на сумму 113 658 тыс. руб. за счет средств субсидии.
- выдача целевых займов заявителям на сумму 140 250 тыс. руб. целях финансирования инвестиционных проектов и пополнения оборотных средств за счет средств Фонда.

Расходы на содержание аппарата управления (код строки 6320) составили 5 095 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с оплатой труда (включая страховые взносы) – 4 188 тыс. руб. (код строки 6321),
- расходы, связанные со служебными командировками – 243 тыс. руб. (код строки 6323),
- содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) аренда помещения и коммунальные затраты – 380 тыс. руб. (код строки 6324),
- прочие (код строки 6326) на общую сумму 284 тыс. руб. в том числе
 - *расходы, связанные с обслуживанием оргтехники и ПО (28 тыс.руб.),
 - *услуги связи и почтовые расходы (32 тыс.руб.),
 - *приобретение программного обеспечения (18 тыс.руб.),
 - *типографские и нотариальные услуги (18 тыс.руб.),
 - *прочие услуги (187 тыс.руб.), из них аудиторские услуги 65 тыс.руб.

Расходы на приобретение основных средств, инвентаря и хозяйственных принадлежностей составили 58 тыс. руб. (код строки 6330).

Прочие расходы (код строки 6350) составили 849 тыс. руб. (оплата налога в 2023 году по упрощенной системе налогообложения за 2022 год и авансовые платежи за 2023 год).

Общая сумма расходов за отчетный период составила 259 915 тыс. руб. (код строки 6300)

Остаток целевых средств на конец года составил 58 995 тыс. руб. (код строки 6400).

5.12 Операции со связанными сторонами

Согласно Устава ФРП КО связанными сторонами является директор Фонда и члены Наблюдательного совета. В 2023 году директору начислялась и выплачивалась заработная плата, стимулирующие выплаты согласно штатному расписанию и трудовому договору. Членам Наблюдательного совета выплаты в 2023 году не производились.

Размер расходов на вознаграждение, начисленного и выплаченного основному управленческому персоналу в 2023 году составил 2 192 тыс.руб., в том числе:

*краткосрочные вознаграждения - суммы, выплаченные в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.д. – 1 678 тыс.руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 514 тыс.руб.);

*долгосрочные и иные вознаграждения - не начислялись и не выплачивались.

6. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Фонда

По результатам хозяйственной деятельности Фонда за 2023 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Фонда, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от

06.10.2008г. № 106н.

7. Информацию о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Согласно учетной политике Фонда, существенной считается ошибка, в результате исправления которой итог валюты баланса, содержащей исправленный показатель, изменился более чем на 5%. Существенных ошибок за предшествующие годы не обнаружено.

8. Оценочные обязательства

Фонд имеет оценочные обязательства в виде резерва на неиспользованный отпуск, рассчитанного по среднегодовой величине, исходя из количества накопившихся неиспользованных дней основного и дополнительного отпусков на отчетную дату и размера среднего дневного заработка, с учетом начисляемых на данный резерв страховых взносов, исчисленных по каждому отдельному сотруднику.

Фонд не осуществлял научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

8.1. Фонд получал государственную помощь (субсидию) на осуществление текущей деятельности:

*остаток неизрасходованной бюджетной субсидии учредителя Фонда за 2022 год (подлежащий возврату в бюджет), полученный на осуществление текущей уставной деятельности, не приносящей доход на начало года составлял – 5 тыс. руб.

* получена бюджетной субсидии на осуществление текущей уставной деятельности в 2023г. в размере 3 267 тыс.руб

* возвращен в бюджет неизрасходованный остаток бюджетной субсидии за 2022 год в размере 5 тыс.руб.

* израсходована бюджетная субсидия на осуществление текущей уставной деятельности в 2023г. в размере 3 264 тыс.руб.

* остаток неизрасходованной бюджетной субсидии учредителя Фонда за 2023 год (подлежащий возврату в бюджет), полученный на осуществление текущей уставной деятельности, не приносящей доход на конец года составляет – 3 тыс. руб.

Фонд не имеет территориально обособленных подразделений.

9. Информация по сегментам

Фонд осуществляет деятельность только в одном сегменте на территории Кировской области.

10. Информация по прекращаемой деятельности

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

11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

13.Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Фонда объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь

неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Фонда направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

13.1. Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Фонда в связи с тем, что большая часть бизнеса связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Политические и социальные риски Фонда связаны с ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Фонда не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Фонда.

13.2. Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают в различной степени, следующее:

- *пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- *ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- *непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;

13.3. Правовые риски

Фонд не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Фонда.

13.4. Экологические риски

Деятельность Фонда не оказывает нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

13.5. Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2023 году в России составляет не менее 7%.

Фонд испытывает инфляционный рост стоимости затрат разной направленности, в том числе на аренду, электроэнергию, оплату труда и пр.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Фонд планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

13.6. Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и в какой-то степени и на деятельность Фонда.

13.7. Кредитный риск

Кредитный риск Фонда — отсутствует.

13.8. Процентный риск

В связи с тем, что Фонд не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Фонда.

13.9. Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Фонда, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Фонда, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены в соответствии существующего Законодательства. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Директор

О.В. Семакова

30 марта 2024г.