

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых
результатах
Фонда поддержки предпринимательства Югры
за 2019 год.**



Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Фонда поддержки предпринимательства Югры за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. Сведения о Фонде

Фонд поддержки предпринимательства Югры (далее Фонд) создан приказом комитета по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа от 25.04.95 №116 на основании постановления Главы Администрации Ханты-Мансийского автономного округа от 24.04.1995 №85.

Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией, созданной на основе добровольного имущественного вноса Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

Фонд не преследует в качестве основной своей цели извлечение прибыли.

Учредителем Фонда является Ханты-Мансийский автономный округ - Югра в лице Департамента государственной собственности Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

Органами управления Фонда в соответствии с Уставом являются:

1. Наблюдательный Совет Фонда (высший орган управления Фонда):

- **Председатель** — Колупаев Роман Геннадьевич - Заместитель директора Департамента экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа — Югры;
- **Максимова Ирина Ивановна** - Председатель Общественной палаты Ханты-мансийского автономного округа – Югры;
- **Стручков Сергей Георгиевич** - Генеральный директор Фонда поддержки предпринимательства Югры;
- **Зюзов Илья Михайлович** - Начальник управления корпоративной политики Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа — Югры;
- **Кашина Ольга Валерьевна** - Начальник Управления развития предпринимательства Департамента экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;
- **Жигулина Татьяна Владимировна** - Председатель Ханты-Мансийского регионального отделения Общероссийской общественной организации «Деловая Россия»;
- **Чурманова Анна Анатольевна** - Генеральный директор Сургутской Торгово-промышленной палаты;
- **Криштанович Тарас Михайлович** - Председатель Ассоциации негосударственных дошкольно-образовательных учреждений и центров времяпрепровождения детей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;



2. Дирекция (коллегиальный, исполнительный орган):

- Стручков Сергей Георгиевич - Генеральный директор;

- Кислер Александр Владимирович - Исполнительный директор - заместитель генерального директора;

- Панчетовский Андрей Александрович - Финансовый директор-заместитель генерального директора;

- Деревянко Денис Геннадьевич - Директор по развитию - заместитель генерального директора;

- Бабич Иван Владимирович - Руководитель центра финансовой поддержки и сопровождения проектов;

- Грибанова Анастасия Владимировна - Начальник финансово-экономического отдела.

3. Генеральный директор – Стручков Сергей Георгиевич

Надзорным органом фонда является Попечительский совет. Попечительский совет осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства:

- Милькис Николай Александрович - Директор Департамента экономического развития – заместитель Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- Уткин Анатолий Валерьевич - Директор Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа — Югры;

- Утбанов Владимир Утбанович - Заместитель директора Департамента экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа — Югры;

Аудитором Фонда является ООО «Авант-Аудит» - член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006004465.

Миссия Фонда: «Развиваем малый и средний бизнес в целях роста благосостояния и качества жизни Югры».

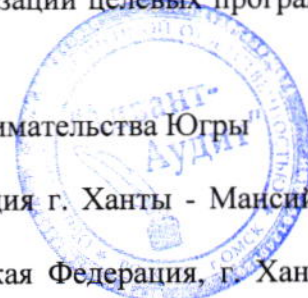
Предметом деятельности Фонда является содействие проведению государственной политики в области становления и развития предпринимательской среды и поддержки предпринимательства в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре путем привлечения и эффективного использования финансовых ресурсов для реализации целевых программ, проектов, мероприятий по демонополизации экономики округа.

1.1. Полное наименование: Фонд поддержки предпринимательства Югры

1.2. Юридический адрес: 628012, Российская Федерация г. Ханты - Мансийск, ул. Пионерская, д. 14

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 628012, Российская Федерация, г. Ханты-Мансийск, ул. Пионерская, д. 14

1.4. Дата государственной регистрации: 21 октября 2002 года, основной государственный регистрационный № 1028600509981



1.5. Фонд является некоммерческой организацией, имеет 6 филиалов в городах – Белоярский, Нефтеюганск, Нижневартовск, Нягань, Советский, Сургут. Центральный офис находится в г. Ханты-Мансийске, по адресу: ул. Пионерская, д.14

1.6. Полное наименование зависимого общества: ООО «Окружной Бизнес-Инкубатор», юридический адрес: 628012, Российская Федерация, г. Ханты - Мансийск, ул. Пионерская, д.14.

1.7. Со связанными лицами осуществлялись следующие взаимоотношения:

В 2019 году с зависимой организацией ООО «Окружной Бизнес-Инкубатор» производились операции по аренде нежилых помещений. Стоимость оказанных услуг по договорам аренды за отчетный 2019 год составила 2 452 тыс. руб.

Величина уставного капитала ООО «БИН» - 110 203,3 тыс.руб.

Доля участия ФПП в зависимом обществе - 100%.

Фонд поддержки предпринимательства Югры является одним из учредителей Фонда «Югорская региональная микрокредитная компания», юридический адрес: 628012, Российская Федерация, г. Ханты - Мансийск, ул. Пионерская, д.14.

В 2019 году с зависимой организацией Фонд «Югорская региональная микрокредитная компания» производились операции по аренде нежилых помещений. Стоимость оказанных услуг по договорам аренды за отчетный 2019 год составила 1 031,7 тыс. руб.

2. Основные элементы учетной политики Фонда

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1.

2.1.3. Начисление износа по основным средствам производится линейным способом.

2.1.4. Предметы, со сроком службы менее 12 месяцев, независимо от их стоимости учитываются в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей на счете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Материальные ресурсы списываются на производство по средней стоимости запасов. Активы стоимостью не более 40,0 тысяч рублей учитываются в составе МПЗ.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные, высоколиквидные вложения легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменений в стоимости.

К высоколиквидным вложениям относятся:

- средства, вложенные в банковские вклады, депозиты;
- банковские векселя и акции, котирующиеся на фондовом рынке, приобретенные для перепродажи в течение 3 месяцев.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозитные вклады с правом досрочного востребования;
- депозитные вклады, которые могут быть востребованы не позднее 1 месяца с момента возникновения потребности Фонда в денежных средствах;
- депозитные вклады, которые могут быть востребованы не позднее 1 месяца с отчетной даты, на которую составляется бухгалтерская отчетность;
- прочие высоколиквидные вложения, которые могут быть обращены в денежные средства не позднее 1 месяца с момента возникновения потребности Фонда в денежных средствах.



2) В отчете о движении денежных средств, проценты, полученные по расчетным и депозитным счетам (в том числе денежные потоки по депозитным счетам, не относящимся к денежным эквивалентам), отражаются в составе текущей деятельности.

2.1.7. Доходами от обычных видов деятельности являются доходы Фонда от предоставления займов субъектам малого предпринимательства, вознаграждения за поручительство, сдачи в аренду помещений, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в рамках Уставной деятельности. Учет по каждому виду деятельности ведется отдельно.

2.1.8. Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине задолженности по начисленным, но не уплаченным процентам;

2.1.9. «Резерв под обесценение финансовых вложений создается по мере необходимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв под обесценение создается 1 раз в год по состоянию на отчетную дату (31.12). Для определения необходимости создания резерва под обесценение Фонд оценивает наличие устойчивого существенного снижения стоимости финансового вложения.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости более чем на 20%;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

2.1.10. Величина текущего налога на прибыль определяется с учетом данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В связи с наличием неопределенности в части признания для целей налогового учета периода и суммы расходов по резервам сомнительных долгов, резервам под обесценение финансовых вложений, резервам под обесценение материально производственных запасов, оценочных обязательств по выданным поручительствам, разницы, возникшие при их формировании в бухгалтерском учете, учитываются для целей применения ПБУ 18/02 в качестве постоянных.

2.1.11. Поступления, получение которых связано с участием в уставных капиталах других предприятий, отражать в бухгалтерском учете 91 «Прочие доходы и расходы»;

2.1.12. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с содержанием Фонда, выполнением работ и оказанием услуг.

2.1.13. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

2.1.14. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.

2.1.15. Общехозяйственные расходы списываются на финансовые результаты работы Фонда.

2.1.16. Расходы на периодическую печать признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на счета затрат по мере их поступления.

2.1.17. Затраты на ремонт основных средств отражать в том периоде, к которому они относятся.



2.1.18. Арендованное имущество на забалансовом счете учитывается по стоимости, указанной в договоре, земельные участки учитываются по кадастровой стоимости.

2.1.19. Величина обеспечения полученного по выданным займам, а также по выданным поручительствам отражается по залоговой стоимости имущества.

2.1.20. Величина выданных обеспечений по поручительствам фонда за субъекты малого предпринимательства (СМП) отражается в размере, определенном в договоре поручительства. Уменьшение величины обеспечений выданных производится по мере уменьшения обязательств.

2.1.21. Для отражения в бухгалтерской отчетности информации о доходах и расходах по предпринимательской деятельности, доходов от размещения денежных средств Фондом применяется отчет о финансовых результатах.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Фонд использует метод начисления. Расчет налога на прибыль по итогам налогового периода производится в Фонде на основании всех данных, собранных в налоговом учете за налоговый период. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в федеральный бюджет, рассчитывается и перечисляется по месту нахождения Фонда, суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть субъектов Российской Федерации - по месту нахождения головного офиса, т.к. все обособленные подразделения находятся на территории одного субъекта.

2.2.2. Налог на добавленную стоимость уплачивается централизованно по месту нахождения Фонда.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1.

2.2.4. Фонд формирует регистры налогового учета.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Фонда.

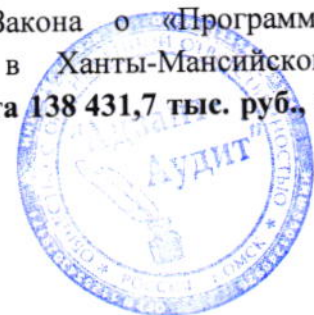
3.1. Характеристика деятельности Фонда за отчетный год.

3.1.1. Основная цель Фонда - содействие проведению государственной политики в области становления и развития предпринимательской среды и поддержки малого и среднего предпринимательства в Ханты-Мансийском автономном округе путем привлечения и эффективного использования финансовых ресурсов для реализации целевых программ, проектов, мероприятий по демонополизации экономики Ханты-мансийского автономного округа.

Основным направлением деятельности Фонда является инвестиционная и финансовая поддержка субъектов малого предпринимательства, создание нормативно-правовой базы, регулирующей предпринимательскую деятельность, обеспечение информационно-методической поддержки малого бизнеса, подготовка кадров для рыночной экономики, развитие консультационно-обучающей инфраструктуры поддержки малого предпринимательства, формирование благоприятного общественного мнения о малом предпринимательстве.

В 2019 году на реализацию основных мероприятий Закона о «Программе государственной поддержки малого предпринимательства в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2016-2020гг.» получено из бюджета **138 431,7 тыс. руб.**, в виде субсидии в т.ч.:

- из бюджета ХМАО -Югры – 117 200 тыс. руб.,
- из Федерального бюджета – 21 231,7 тыс. руб.,



Мероприятия программы	Бюджет ХМАО	Федеральный бюджет	Итого:
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	75 686,1	19 029,5	94 715,6
Региональный проект «Популяризация предпринимательства»	16 081,2	2 202,2	18 283,4
Региональный проект «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию, в т.ч.:	16 000,0	-	16 000,0
Компенсация лизинговых платежей, затрат по первоначальному взносу по договорам финансовой аренды	11 500,0	-	11 500,0
Компенсация банковской процентной ставки	4 500,0	-	4 500,0
Региональный проект «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности»	9 432,7	-	9 432,7
Итого:	117 200,0	21 231,7	138 431,7

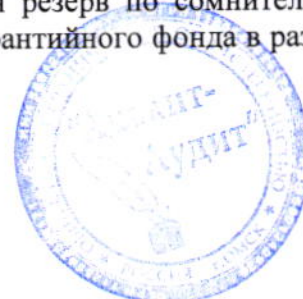
Направлено на мероприятия Программы в 2019г.:

Целевое финансирование	На начало 2019 года	Поступление	Расход	На конец 2019 года
Гарантийный капитал Фонда	1 827 170	15 501	93 739	1 748 932
Микрофинансирование	18 558	-	4 653	13 905
Целевое финансирование для предоставления компенсации банковской процентной ставки	72	4 500	4 572	0
Целевое финансирование для предоставления компенсации лизинговых платежей, затрат по первоначальному взносу по договорам финансовой аренды	3 912	11 500	15 412	0
Гранты	6 543	-	50	6 493
Целевое финансирование для предоставления компенсаций расходов, связанных с подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации	9 205	-	9 205	0

кадров, организации образовательных мероприятий				
Проведение выставок, ярмарок	83	-	83	-
Развитие сети филиалов БиН и фонда нежилых помещений	30	-	30	0
Целевое финансирование, направленное на пропаганду и популяризацию предпринимательской деятельности	21 300	20 189	40 846	643
Стимулирование развития молодежного предпринимательства в автономном округе	1 404	-	1403	1
Обеспечение деятельности Фонда	5 224	20 173	23 003	2 394
Обеспечение деятельности Центра инноваций социальной сферы	8 389	10 172	18 071	490
Участие в уставном капитале ООО «Окружной Бизнес-Инкубатор»	101 405	0	0	101 405
ООО «Окружной Бизнес-Инкубатор», займ		4 887		4 887
Нераспределенная прибыль Фонда	7 231	1 137	7 231	1 137
Целевое финансирование, направленное на осуществление деятельности по бизнес - инкубированию	2 342	9 433	7 629	4 146
Резервы, сформированные в соответствии с Учетной политикой Фонда	25 070	91 015	98 930	17 155
Реализация специальных программ поддержки субъектов МСП	0	16 942	2 290	14 652
Создание центра «Мой бизнес»		77 428	42 394	35 034
ИТОГО:	2 037 938	282 877	369 186	1 951 629

Гарантийный фонд, который предназначен для обеспечения обязательств Фонда перед банками по договорам поручительства за СМП, увеличен за счет взысканных на расчетный счет средств в сумме 15 501 тыс.рублей.

В соответствии с требованиями нормативных – правовых актов по бухгалтерскому учету Фондом был создан резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности (регрессным требованиям к заемщикам и их поручителям), возникшей в связи с осуществлением Фондом выплат банкам по договорам поручительства, а также по дебиторской задолженности по возврату средств грантовой поддержки, возникшей на основании судебных решений. Расходы по созданию в 2019 году резерва сомнительных долгов по указанным суммам в размере 74 198 тыс. руб. отнесены в уменьшение гарантийного фонда в размере 72 672 тыс.руб. Восстановлен резерв по сомнительным долгам в сумме 20 947 тыс. руб, в том числе на увеличение гарантийного фонда в размере 18 033 тыс. руб.



Структура доходов Фонда:

тыс.руб.

Виды доходов	2019 год	2018 год
Выручка, в т.ч.	17 049	17 413
Проценты по выданным займам	171	167
Доходы от вознаграждения за поручительство	11 481	11 275
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 283	5 836
Прочие услуги	114	135
Доходы от размещения средств гарантийного фонда и свободных денежных средств	133 930	112 588
Прочие доходы:	24 061	18 822
Пени, штрафы, неустойки	2 613	5 238
Продажа активов	643	679
Взыскание списанной ранее дебиторской задолженности	65	65
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 392	1 186
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	18 703	9 867
Прочие	645	1 787
Итого:	175 040	148 823

Структура расходов Фонда:

тыс.руб.

Виды расходов	2019 год	2018 год
Общехозяйственные (управленческие) расходы	167 892	121 397
Прочие расходы	5 453	18 688
Услуги банка	564	474
Проценты по кредитам и займам	-	-
Выбытие активов (в т ч продажа)	32	1 200
Списание дебиторской задолженности	1 151	405
Судебные расходы	1 366	2 703
Создание резервов по сомнительным долгам	-	11 975
Оценочные обязательства для выплат банкам по поручительству СМП	0	0
Прочие расходы	2 340	1 931
Налог на прибыль	664	2 287
Прочие расходы (включая изменения отложенных налоговых активов)	-106	-342
Итого:	173 903	142 030

Прибыль за 2019 год составила 1 137 тыс. рублей, которая будет направлена на мероприятия Программы государственной поддержки малого предпринимательства в 2020 году.

3.1.2. В соответствии с решением Наблюдательного совета Фонда поддержки предпринимательства Югры от 23 декабря 2014 года (протокол №16) принято решение единственного учредителя и участника общества с ограниченной ответственностью от 23.12.2014г. о ликвидации ООО «Окружной Бизнес-Инкубатор», определена дата начала процедуры ликвидации общества - 23 декабря 2014г., назначена ликвидационная комиссия. В связи с этим вклады в уставный капитал ООО «Окружной Бизнес-Инкубатор» в размере 110 203,2 тыс. руб. на 31.12.2018 и 31.12.2019 отражены как краткосрочные финансовые вложения. Резерв под обесценение финансовых вложений по вкладам в уставный капитал ООО «Окружной Бизнес-Инкубатор» по состоянию на 31.12.2018г. и 31.12.2019г. не создавался, так как отсутствуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, определенные учетной политикой.

3.2. Сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года составила 71 757 тыс. рублей, в т.ч. краткосрочная – 71 757 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена в балансе по стр.1230 за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 556 646 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года составила 59 039 тыс. рублей, т.ч. краткосрочная – 59 039 тыс. руб. Дебиторская задолженность отражена в балансе по стр.1230 за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 534 630 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе с учетом НДС, так как Фонд осуществляет как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции.

3.3. Сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2019 года составила 18 901 тыс. рублей, краткосрочная – 18 901 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 года составила 13 723 тыс. рублей, в т.ч. краткосрочная – 13 723 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, сформирована в бухгалтерской отчетности за минусом НДС, уплаченного в бюджет.

3.4. По стр. 1350 отражены денежные средства, полученные на осуществление уставной деятельности Фонда по программам государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

По стр. 1360 отражена величина целевых средств, направленных на приобретение объектов основных средств, нематериальных активов.

Информация обо всех известных Фонду оценочных и условных обязательствах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» раскрыта в бухгалтерской отчетности в составе информации об оценочных обязательствах и обеспечениях выданных. Фонду не известно ни о каких судебных делах, находящихся на рассмотрении или угрожающих Фонду претензиях и спорах по налогообложению, которые должны были быть учтены (по методу начисления) или раскрыты в бухгалтерской отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Отсутствуют какие-либо существенные операции, которые бы не были должным образом учтены в бухгалтерских документах, лежащих в основе составления финансовой отчетности.



4. Социальные показатели

Показатель	За 2018 год	За отчетный 2019 год	Изменения
Среднесписочная численность работников за год, чел.	77	76	-1
Затраты на оплату труда, тыс. руб.,	101 781	101 991	210
В т. ч. затраты на оплату труда АУП, тыс. руб.	15 643	16 082	439
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	26 758	26 758	0
В т. ч. сумма страховых взносов на оплату труда АУП, тыс. руб.	3 124	3 258	134

5. В 2019 году не привлекались заемные средства.

Руководитель:



С.Г.Стручков

12 марта 2020г.



Саша 10.03.20