

Фонд поддержки малого и среднего бизнеса «Совместное развитие»

Юр. адрес: 195197, Санкт-Петербург г, пр-кт Полюстровский, д. 28, литера Б, кв. оф.18.1Л
Факт. адрес: 191123, Санкт-Петербург, Воскресенская наб., д. 6-8, офис 264
тел./факс: 275-29-66, тел. 275-29-67, 275-92-36
E-mail: fond1992@sp.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ФОНДА «СОВМЕСТНОЕ РАЗВИТИЕ» за 2022 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда «Совместное развитие» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

<i>N n/n</i>	<i>Информация</i>	
1	Полное наименование	Фонд поддержки малого и среднего бизнеса «Совместное развитие»
2	Сокращенное наименование	Фонд "Совместное развитие"
3	Место нахождения	195197, Санкт-Петербург г, пр-кт Полюстровский, д. 28, литера Б, кв. оф.18.1Л
4	Исполнительный директор	Батурина Елена Геннадьевна
5	Главный бухгалтер	Миллер Светлана Борисовна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1027809233605
7	Дата регистрации	31.03.1992г.
8	Наименование регистрирующего органа	Регистрационной палатой мэрии Санкт-Петербурга решением №445
9	Код ИНН/КПП	7825680230/780401001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	МИФНС № 18 по Санкт-Петербургу
11	Основные виды деятельности	Финансовый лизинг

2. СОСТАВ УЧАСТНИКОВ ФОНДА

Попечительский Совет:

Пуляевский Д.В., Маланичева М.Б., Тихомирова Е.М., Масевич Б.Н., Шаров С.В..

Совет Фонда:

Председатель Совета - Антонов В.А.,

Члены Совета - Скурихин В.А., Журавлева Ж.Ю., Шушков В.И., Пуляевский Д.В., Птушкин Ю.В., Тишков П.И., Батурина Е.Г.

3. УСТАВ ФОНДА

Устав Фонда зарегистрирован 04.02.2006г. МИФНС России №15 по Санкт-Петербургу

4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Высший орган управления Фондом: Совет Фонда

Единоличный исполнительный орган: Исполнительный директор

5. СВЕДЕНИЯ О РЕВИЗОРЕ ФОНДА

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда Ревизор Общества участниками Общества не избирался.

6. СВЕДЕНИЯ О ПРАВЕ СОБСТВЕННОСТИ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Фонд не является собственником земельных участков, участков недр, водных объектов.

У Фонда отсутствует иное недвижимое имущество (здания, сооружения, помещения, объекты незавершенного строительства), принадлежащее ему на праве собственности.

7. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Фонд не является арендатором или пользователем земельных участков, участков недр, водных объектов.

Фонд является арендатором следующего объекта недвижимости:

Объект	Адрес	Наименование Арендодателя (собственника)	Площадь, м ²	Срок аренды
Помещение	195197, г.Санкт-Петербург, пр-кт Полостровский, д. 28, литера Б, кв. оф.18.1Л. Д	ООО «Строительное управление 337»	6	Договор аренды от № 10 от 30.12.2021г. Срок аренды 11 мес.

8. ТОВАРНЫЕ ЗНАКИ, ЛИЦЕНЗИИ, ЧЛЕНСТВО В САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Зарегистрированные товарные знаки отсутствуют.

Деятельность лицензированию не подлежит

Членом саморегулируемых организаций Фонд не является.

9. БАНКОВСКИЕ СЧЕТА

Банк	счет	№ счета
АО "АБ "РОССИЯ"	Расчетный	40703810900000000128
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	Расчетный	40703810690320000005
АО "МСП БАНК"	Расчетный	40703810600220125080
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	Спец. счет	40703810590320000134
ПАО БАНК "СИАБ"	Расчетный	40703810800000305428

10. ИНФОРМАЦИЯ О ФИЛИАЛАХ И ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Наименование	"ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ-ФЕРМЕРАМ, САДОВОДАМ И ЛПХ"
Правовой статус	Обособленное подразделение
Местонахождение	188330, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Сиверский пгт, Заводская ул, дом № 1 Лит. А
Расчетный счет	Не открыт
Руководитель	Батурина Елена Геннадьевна
Форма отчетности	Не выделен на отдельный баланс

11. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ

Фонд владеет долей в уставном капитале следующих обществ:

Наименование зависимого общества	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма
ООО «Ленобблизинг»	100%	80 015

тыс. руб.

12. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ

Численность работников на 31.12.2022 г. составляет 8 человек.

13. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетная политика Фонда сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности руководствовались: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководство Фонда.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Учет организован по централизованной форме. Все работы по текущему обобщению, систематизации информации, составлению бухгалтерских отчетов сосредоточены в бухгалтерии.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Фондом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Фонд применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- элементы амортизации;
- резерв будущих расходов по выплате компенсации по отпускам
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 1 января 2022г. в Учетную политику Фонда для целей бухгалтерского учета внесены изменения и дополнения в связи с введением в действие и началом применения новых стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

14.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

<i>Положения ФСБУ 6/2020</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Способ перехода на применение ФСБУ 6/2020	Перейти на применение ФСБУ 6/2020 альтернативным способом.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитывать.
	Произвести единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств (далее – ОС) на 01.01.2022г. (в межотчетную дату).
	Балансовая стоимость объектов, которые на 01.01.2022г. отражены в составе основных средств, но согласно ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.
Признание актива в качестве ОС. Лимит стоимости	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет 100 тыс. руб. и более.

	Основные средства, принятые к учету до 01.01.2022г., но не являющиеся таковыми с учетом установленного организацией нового лимита стоимости, подлежат списанию.
Не признание актива в качестве ОС	Если срок использования актива, принятого к учету после 01.01.2022г., более 12 месяцев, но его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Обеспечение контроля в отношении активов, не признанных ОС	Стоимость активов, не отнесенных в состав ОС, принимается на забалансовый учет.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС	Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом (ППА), не признаются в качестве объекта ОС, а увеличивают фактическую стоимость ППА.
Срок полезного использования (СПИ)	Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.
	В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
	Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 или решение комиссии.
	Срок полезного использования объектов ОС, полностью самортизированных до 01.01.2022г., но находящихся в эксплуатации, следует проверить на предмет корректировки. На 01.01.2022г. (в межотчетную дату) их балансовая стоимость подлежит корректировке с учетом соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного комиссией, и ликвидационной стоимости, установленного комиссией.
Проверка элементов амортизации	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Признание части ОС отдельным инвентарным объектом	В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Признание затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС отдельным инвентарным объектом	Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, на ремонт, техосмотр, техобслуживание. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.
Группы однородных объектов ОС	Объекты ОС подлежат классификации по видам и группам: - земельные участки; - здания, строения, помещения; - транспортные средства; - прочие
Оценка ОС после признания	После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Способ оценки инвестиционной недвижимости	Инвестиционную недвижимость - недвижимость для сдачи в аренду или для получения дохода от прироста ее стоимости, учитывать по первоначальной стоимости.
Амортизация ОС	Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно.
	Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.
	Начисление амортизации по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.
	Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.
	Начисление амортизации производится за минусом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость определяется на дату принятия объекта ОС на учет и затем проверяется перед составлением годовой отчетности на конец каждого отчетного года
Амортизация затрат на плановый ремонт (техобслуживание)	Существенные затраты на плановый ремонт (техобслуживание), проводимый реже чем раз в год, признанные отдельным инвентарным объектом ОС, амортизируются в течение СПИ, равного межремонтному периоду
Извлекаемые из ОС материальные ценности	Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей. Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.
	Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.
Проверка ОС на обесценение	Проверять ОС на обесценение один раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36.

14.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

<i>Положения ФСБУ 26/2020</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Способ перехода на применение ФСБУ 26/2020	Перейти на применение ФСБУ 26/2020 перспективно.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитывать. Учитывать по правилам ФСБУ 26/2020 капвложения, принимаемые к учету с 01.01.2022г.
Порядок учета отсрочки и рассрочки платежа	Если при осуществлении капвложений организации предоставляется отсрочка (рассрочка) платежа не менее чем на 12 месяцев, в стоимость капвложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). В капвложения включают сумму, которая была бы уплачена покупателем при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разницу между учтенной таким образом суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате, учитывают как расходы по процентам по кредиту (займу) по правилам ПБУ 15/2008.
Признание капвложений	Капвложения по объектам основных средств, принятые к учету до 01.01.2022г., но не являющиеся таковыми с учетом установленного организацией нового лимита стоимости основных средств, подлежат списанию с учета в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.
Расходы на ремонт и техобслуживание ОС с периодичностью более 12 месяцев признают отдельным объектом	Критерий существенности расходов на ремонт и техобслуживание ОС с периодичностью более 12 месяцев устанавливают по ФСБУ 6/2020. По критерию существенности нужно скорректировать имеющиеся капвложения.
Признание затрат на ремонт ОС	Затраты на ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Затраты на ремонт ОС, увеличивающие первоначальную стоимость объекта ОС	- если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося СПИ объекта ОС.
Затраты на ремонт ОС, учитываемые как отдельный объект ОС	- если "срок службы" проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ объекта ОС. Такое признание осуществляется вне зависимости от стоимости и СПИ объектов ОС, в отношении которых осуществлены указанные затраты.
Порядок учета ТМЦ, приобретенных для строительства	ТМЦ для строительства учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в отчетности как капвложения.
Порядок учета расходов на ремонт и амортизацию строительной техники	Расходы на ремонт и амортизацию строительной техники включаются в капвложения.
Порядок учета ТМЦ после стройки, монтажа, реконструкции/модернизации, планового ремонта объекта основных средств	В случае если в ходе осуществления капитальных вложений организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений (подлежат списанию со счета капвложений либо на счета учета запасов, либо на счет для учета долгосрочных активов к продаже (ДАП)). При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из

	их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.
Проверка капвложений на обесценение	Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Признаками обесценения могут быть резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. Убыток от обесценения капвложений признается в составе финансового результата текущего периода.
Прекращение признания	Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

14.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

<i>Положения ФСБУ 25/2018</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Раскрытия учетной политики для Арендатора	
Способ перехода на ФСБУ 25/2018 Арендатором	Перейти на применение ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке (альтернативным способом).
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в части учета договоров аренды, в которых организация выступает в качестве арендатора	Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитывать. По действующим на 01.01.2022г. договорам аренды в межотчетный период одновременно признается права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Определение группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА)	Не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022г.
Способ амортизации ППА	Начислять амортизацию равномерно линейным способом в течение срока полезного использования ППА.
Порядок определения сроков полезного использования ППА	Срок полезного использования ППА равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
Основание и порядок расчета процентной ставки (ставки дисконтирования)	Определить величину ставки дисконтирования по каждому договору аренды на основании Справок ответственного лица за предоставление сведений и установить ставки для целей дисконтирования остающихся не уплаченными арендных платежей на 31.12.2021г. как ставку, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях с 31.12.2021г.
Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированная ликвидационная стоимость (НЛС) предмета аренды (лизинга) – это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа по окончании срока аренды. Если договором аренды (лизинга) установлена цена, по которой арендатор (лизингополучатель) может (но не обязан) выкупить предмет лизинга после

	уплаты всех лизинговых платежей), НЛС определяется в сумме выкупной стоимости предмета аренды (лизинга). Если по условиям договора аренды (лизинга) право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к арендатору (лизингополучателю) при условии уплаты всех арендных (лизинговых) платежей, без уплаты выкупной стоимости предмета аренды (лизинга), НЛС равна нулю. Если договор аренды (лизинга) не предусматривает переход права собственности на предмет аренды (лизинга), его негарантированная ликвидационная стоимость (то есть стоимость выкупа по окончании договора) отлична от нуля и неизвестна арендатору (лизингополучателю), то обязательство по аренде следует определять как приведенную стоимость будущих арендных (лизинговых) платежей.
Применение упрощенного порядка	Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде при выполнении условий, <i>в любом из</i> следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; <i>и (или)</i> - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При <i>одновременном</i> выполнении следующих условий: - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору; - отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
Невозможность применения упрощенного порядка	Применение упрощенного порядка не распространяется: - на любые договоры, предусматривающие выкуп предмета аренды; - на предметы аренды любой стоимостью, которые предполагается предоставлять в субаренду.
Порядок признания арендных платежей в качестве расхода	По договорам аренды, по которым организация применяет упрощенный порядок (не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде), арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Раскрытия учетной политики для Арендодателя	
Способ перехода на ФСБУ 25/2018 Арендодателем	По договорам неоперационной (финансовой) аренды перейти на применение ФСБУ 25/2018 ретроспективным способом.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в части учета договоров аренды, в которых организация выступает в качестве арендодателя	Последствия изменения учетной политики для арендодателя по договорам неоперационной (финансовой) аренды отражаются ретроспективно.
Определение договоров аренды, по которым арендодатель не применяет ФСБУ 25/2018	Не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, которые заканчиваются до 31.12.2022г.
Порядок признания доходов от операционной аренды	Признавать доходы от операционной аренды равномерно.
Квалификация доходов от операционной аренды	Признавать доходы от операционной аренды в качестве прочих доходов.

Порядок учета неоперационной (финансовой) аренды	Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются следующим образом: - на дату предоставления предмета аренды арендодатель признает в качестве актива инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости. При этом если предмет аренды учитывался в качестве актива, то он списывается с баланса; - чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей; - проценты по инвестиции в аренду признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены; - чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение; - предмет неоперационной (финансовой) аренды при его возврате арендодателю принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива, а оставшаяся чистая стоимость инвестиции в аренду списывается.
--	--

14.4. ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

<i>Положения ФСБУ 27/2021</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Применение ФСБУ 27/2021	С 01.01.2022г. организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 27/2021	Начало применения ФСБУ 27/2021 не оказало влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Срок хранения документов	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
Порядок исправления первичных документов	В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

15. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, у Фонда не было.

В связи началом применения Фонда с 2022 года новых стандартов бухгалтерского учета

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Фонд провел классификацию основных средств, капитальных вложений и действующих договоров аренды и выполнило соответствующие пересчеты.

Порядок перехода на новые стандарты изложены в разделе 14 настоящих Пояснений.

Последствия изменений учетной политики и их влияния на нераспределенную прибыль, отражаемые в листе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

16. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

16.1. Основные средства

С 01.01.2022г. Фонд начал применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н.

Информация об изменениях учетной политики с 2022 года для целей бухгалтерского учета в связи с применением с 1 января 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», описание правил перехода на стандарт, раскрыты в Разделе 14.1. настоящих Пояснений.

Основные средства Фонда распределены по следующим основным группам:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	От 7 до 10 лет
Машины и оборудование	От 3 до 15 лет
Транспортные средства	От 3 до 7 лет
Вычислительная техника	От 2 до 3 лет
Периодические капитальные ремонты	амортизируются в течение срока полезного использования, равного межремонтному периоду
Земельные участки	бессрочно

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

Операций по реализации недвижимого имущества в отчетном периоде нет.

Все объекты основных средств, числящиеся на балансе по состоянию на 31 декабря отчетного года, находятся в эксплуатации и используются в основной деятельности организации.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Фонд перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2022 года не выявила наступления обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2022 года не установила признаков обесценения активов.

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются следующие объекты отличных от инвестиционной недвижимости:

Объекты доходных вложений	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Объекты доходных вложений отличных от инвестиционной недвижимости	-	1126	2710

На консервацию объекты основных средств не переводились.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов основных средств в отчетном год не производилась.

Информация о структуре и движении основных средств приведена в Разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

Информация об основных средствах в залоге.

Основных средств в залоге нет.

16.2.Аренда

С 01.01.2022г. Фонд начал применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Информация об изменениях учетной политики с 2022 года для целей бухгалтерского учета в связи с применением с 1 января 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», описание правил перехода на стандарт, раскрыта в Разделе 14.3. настоящих Пояснений.

На дату начала арендных отношений Фонд проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

16.2.1.Фонд как арендатор

У Фонда договоров аренды, классифицированных в качестве объекта аренды в целях применения ФСБУ 25/2018 нет.

Регистр сведений о договорах аренды, по которым Фонд применяет упрощенный порядок учета договоров аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) (для арендатора)

№ п/п	№ и дата договора	Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Рыночная стоимость предмета аренды (более или менее 300 тыс.руб.)	Сумма арендных платежей за месяц по договору (фиксированные, переменные, авансы) (тыс.руб.)	Общая сумма будущих арендных обязательств (тыс.руб.)	В том числе общая сумма будущих арендных обязательств по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев (тыс.руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	б/н от 01.12.2021	ООО «Строй-Центр Полюстровский, 28»	Офис № 18.1Л	11 мес.	Менее 300 тыс.руб.	8,9	97,9	97,9
2	1от 13.01.2022г.	Шаров С.В.	Квартира 266 по адр. Воскресенская наб.д.6-8 Лит.А	11 мес.	Более 300 тыс.руб. Изменение условий договора	136,494	544,460	544,460
3	18/10-21-153 от 18.10.21г	ООО «РАССВЕТ»	Часть земельного участка	11 мес.	Менее 300 тыс.руб.	10,05	110,55	110,55

В течение 2022 года Фонд не понес затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течение 2022 года Фонд не пересматривал фактическую стоимость права пользования активом.

В 2022 году Фонд не имел договоров субаренды.

16.2.2. Фонд как арендодатель

Для Фонда операции предоставления имущества в аренду (в лизинг) являются обычным видом деятельности.

Регистр сведений о договорах аренды, классифицированных Фондом в качестве **объекта финансовой аренды с точки зрения ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022г.**

№ п/п	№ договора лизинга	Наименование лизингополучателя	Аванс, %	Дата заключения договора лизинга	Дата окончания договора лизинга	Сумма договора лизинга	Размер текущей задолженности	руб.
								Стоимость предмета лизинга
1	01 ф/н-20	АО "Пикалевские тепловые сети"	35	10.02.2020	10.02.2023	1 188 413,97	49 439,80	899 000,00
2	01 ф/н-21	МУП "Зеленый город"	30	20.01.2021	20.01.2023	1 475 575,74	37 411,53	1 224 600,00
3	01 ф/н-22	ООО "Продукты №2"	55	14.02.2022	14.02.2024	4 165 246,00	1 164 084,45	3 655 000,00
4	01 ф/нпс-20	СНТ "Токсовское"	20	10.12.2020	10.12.2023	807 065,46	196 581,44	645 000,00
5	01 ф/пуб-21	ООО "Теплоэнерго-инвест"	20	03.02.2021	03.02.2024	2 332 643,84	392 443,84	1 921 000,00
6	01 ф/сб-20	ООО "Объединенная морская компания"	31,5	21.01.2020	17.01.2023	9 944 741,94	245 370,16	7 401 441,18
7	01 ф/сиаб-22	ООО "Выборгский водоканал"	25	11.10.2022	11.10.2027	3 329 388,01	2 555 138,01	2 457 000,00
8	01 ф/спб-20	АО "Чистый город"	31,5	28.02.2020	15.02.2023	5 083 546,01	158 768,73	3 890 000,00
9	01 ф/спб-21	ОАО "Всеволожские тепловые сети"	30	19.01.2021	15.01.2024	2 550 310,39	518 096,20	1 965 100,00
10	01 ф/спб-22	АО "Чистый город"	30	07.02.2022	15.01.2025	9 173 326,53	4 505 635,64	7 280 000,00
11	014530000012 2000298 (01 ф/сб-22)	Администрация Сосновоборского городского муниц.образования Ленинградской области	7,52	13.12.2022	25.12.2025	10 107 728,14	9 590 212,46	6 882 000,00
12	02 ф/мсп-20	Глава КФХ Кляпко Нина Романовна	35	14.04.2020	14.04.2025	2 461 817,52	706 178,89	1 763 000,00
13	02 ф/н-21	ИП Андросов Алексей Александрович	50	15.02.2021	15.02.2023	2 359 396,26	660 848,39	1 854 525,00
14	02 ф/н-22	ИП Зварич Андрей Викторович	10	28.02.2022	28.02.2025	1 406 535,20	875 605,97	1 050 000,00
15	02 ф/пуб-21	ООО "Норма-Бетон"	20	26.04.2021	26.04.2023	5 311 329,48	688 679,20	4 290 000,00
16	02 ф/сб-20	ООО "Ленинградская областная экологическая компания" (ООО "ЛОЭК")	10	27.02.2020	17.02.2023	2 987 734,37	115 789,89	2 401 000,00
17	02 ф/сиаб-22	ООО "Выборгский водоканал"	25	11.10.2022	11.10.2027	3 329 388,01	2 555 138,01	2 457 000,00
18	02 ф/спб-20	ООО "Энерго-Ресурс"	20	11.03.2020	15.03.2025	39 447 391,39	14 420 862,35	27 856 000,0
19	02 ф/спб-21	ООО "УК "РАССВЕТ"	30	21.01.2021	15.01.2024	1 062 613,99	128 993,19	820 000,00
20	03 ф/мсп-20	Глава КФХ Кляпко Нина Романовна	35	18.05.2020	18.05.2024	1 183 635,92	321 557,95	837 660,00
21	03 ф/н-22	МУП "Тепловые сети" г.Гатчина	17	28.03.2022	28.03.2027	5 480 267,49	3 966 084,46	2 793 000,00

22	03 ф/сб-20	СПК "Кобраловский"	35	27.02.2020	17.02.2023	2 230 815,50	85 926,74	1 841 050,00
23	03 ф/снабжение-22	ООО "АРДС"	31,2	24.11.2022	24.11.2025	1 792 957,10	1 271 757,10	1 350 000,00
24	03 ф/спб-20 (3/2020)	МУП "МгаКомСервис"	26,1	07.04.2020	15.11.2022	6 250 756,40	68 819,50	5 280 000,00
25	03 ф/спб-21	ООО "УК "РАССВЕТ"	30	21.01.2021	15.01.2024	1 062 613,99	128 993,19	820 000,00
26	03 ф/спб-22 (11-22-ЕП)	АО "Выборгтеплоэнерго"	20	24.02.2022	15.02.2023	2 400 096,12	113 096,12	2 075 000,00
27	04 ф/мсп-20	Глава КФХ Сорокин Михаил Викторович	20	17.06.2020	17.06.2023	502 160,50	54 962,78	380 000,00
28	04 ф/н-22	ОАО "Всеволожские тепловые сети"	30	21.03.2022	21.03.2025	2 819 082,20	1 669 872,60	1 936 000,00
29	04 ф/пуб-21	ООО "Норма-Бетон"	20	28.05.2021	28.05.2023	5 621 187,66	765 488,46	4 590 000,00
30	04 ф/сб-20	ЗАО "Осьминское"	35	18.03.2020	17.03.2023	2 376 592,09	102 487,95	1 950 700,00
31	04 ф/снабжение-22	ООО "Рассвет-Выборг"	31,2	24.11.2022	24.11.2025	1 792 957,10	1 271 757,10	1 350 000,00
32	05 ф/мсп-20	Глава КФХ Палий Василий Арсентьевич	20	17.06.2020	15.03.2027	2 704 452,00	976 152,00	1 711 000,00
33	014530002162 0000005(05 ф/сб-20)	Администрация Колчановское СП Волховского района	20	06.04.2020	06.04.2024	1 880 515,19	525 282,00	1 117 000,00
34	05 ф/н-21	ИП Ашихмина Светлана Александровна	15	29.03.2021	29.03.2024	3 251 792,50	924 309,41	2 408 000,00
35	05 ф/н-22	ООО "Доска"	20	28.03.2022	28.03.2025	1 131 412,86	669 467,93	795 600,00
36	05 ф/пуб-21	Глава КФХ Степанов Петр Ленонидович	30	07.06.2021	07.06.2024	2 034 526,27	646 803,86	1 597 581,00
37	05 ф/снабжение-22	ЗАО "ЛОМО-ЛАЗЕР"	5	08.12.2022	25.10.2023	14 006 883,46	12 102 425,82	12 619 366,84
38	05 ф/спб-21	МУП "Тепловые сети" г.Гатчина	30	02.03.2021	15.03.2024	4 594 647,02	1 331 552,44	3 640 000,00
39	06 ф/мсп-20	СППССОК "ПРИОРИТЕТ"	35	27.08.2020	27.08.2025	2 918 917,85	977 424,01	-2 117 800,00
40	06 ф/н-20	Глава КФХ Ильинская Екатерина Евгеньевна	20	10.06.2020	10.06.2023	205 241,80	23 686,18	158 000,00
41	06 ф/н-21	ООО "Ферма"	30	02.04.2021	02.04.2024	1 082 891,32	339 413,05	899 000,00
42	06 ф/пуб-21	Глава КФХ Степанов Петр Ленонидович	30	07.06.2021	07.06.2024	833 188,61	265 114,37	650 000,00
43	06 ф/сб-20	СПК "Кобраловский"	35	30.03.2020	17.03.2023	4 785 931,60	279 334,80	3 935 000,00
44	06 ф/снабжение-22	АО "НЕОС"	15	09.12.2022	09.12.2027	7 983 973,18	7 242 492,61	5 091 499,88
45	06 ф/спб-20	ГП "Гатчинское ДРСУ"	20	06.11.2020	15.11.2023	892 086,66	138 476,66	702 000,00
46	07 ф/мсп-20	ООО "Сосновоборский машиностроительный завод" ("СМЗ" ООО)	20	06.07.2020	15.03.2027	37 402 080,00	17 805 311,68	24 000 000,0
47	07 ф/н-22	ООО "Объединенная морская компания"	20	19.05.2022	19.05.2025	2 928 641,78	1 902 104,33	2 077 100,00
48	07 ф/н-22/1	ООО "Дзержинский хлеб"	55	31.05.2022	31.05.2023	474 806,46	91 169,48	435 090,00
49	07 ф/пуб-21	ИП Занин Александр Юрьевич	20	15.06.2021	15.06.2024	1 500 069,44	555 532,58	996 900,00
50	07 ф/сб-20	ЗАО "Осьминское"	39	30.03.2020	17.03.2024	3 474 560,92	636 936,04	2 690 000,00

51	07 ф/спб-20	ГП "Гатчинское ДРСУ"	20	06.11.2020	15.11.2023	892 086,66	138 476,66	702 000,00
52	07 ф/спб-21	АО "Чистый город"	20	10.06.2021	15.06.2024	4 392 130,00	1 669 635,00	3 300 000,00
53	08 ф/мсп-20	ИП Лазовский Денис Евгеньевич	25	20.08.2020	15.03.2027	13 121 843,60	6 338 537,20	7 863 000,00
54	08 ф/н-21	ООО "Волховская телекоммуникационная компания"	15	14.04.2021	14.04.2024	2 574 046,00	705 333,03	2 074 000,00
55	08 ф/пуб-21	ООО "СПЕСТРОЙКАР"	20	01.07.2021	01.07.2024	8 793 084,39	3 527 654,37	6 721 000,00
56	08 ф/спб-20	ГП "Гатчинское ДРСУ"	20	06.11.2020	15.11.2023	892 086,66	138 476,66	702 000,00
57	08 ф/спб-21	ООО "ЖКС №1 Калининского района"	30	24.05.2021	24.05.2024	5 733 690,02	2 009 915,17	4 687 300,00
58	09 ф/н-22	ИП Артемьев Игорь Евгеньевич	20	02.06.2022	02.06.2025	1 432 578,16	1 021 535,74	-1 024 456,25
59	09 ф/пуб-21	ООО "Экотехнология"	20	01.10.2021	15.10.2024	17 674 349,46	8 287 017,58	13 000 000,0
60	09 ф/спб-19	ООО "Эко-точка"	30	10.06.2019	10.06.2023	22 287 535,65	1 516 393,59	16 100 000,0
61	09 ф/спб-21	ООО "Русский стол"	20,4	20.07.2021	15.08.2025	5 997 382,68	3 586 828,56	4 282 060,10
62	10 ф/мсп-20	ИП Зварич Андрей Викторович	10	18.08.2020	18.08.2025	3 165 312,89	1 332 595,97	1 790 000,00
63	10 ф/н-20	ООО "АЛЛЕС РАЗВИТИЕ"	33	21.08.2020	21.08.2023	4 349 266,25	577 011,40	3 500 000,00
64	10 ф/н-21	ИП Артемьев Игорь Евгеньевич	20	30.04.2021	30.04.2026	2 983 196,12	1 724 482,63	1 891 870,11
65	10 ф/н-22	ИП Артемьев Игорь Евгеньевич	20	16.06.2022	16.06.2025	551 689,77	393 232,48	391 998,00
66	10 ф/пуб-21	ООО "Сад Сервис"	25	10.11.2021	15.11.2024	5 244 690,00	2 440 280,00	4 000 000,00
67	10 ф/спб-21	МУП "Тепловые сети" г.Гатчина	30	09.08.2021	15.08.2024	2 499 833,53	997 186,78	1 869 000,00
68	11 ф/мсп-20	ООО "Эко-точка"	25	24.08.2020	24.08.2024	27 617 132,40	7 657 947,20	19 890 000,0
69	11 ф/н-21	Глава КФХ Андросов Даниил Алексеевич	29	17.05.2021	17.05.2024	2 132 195,00	673 959,01	1 715 850,00
70	11 ф/н-22	ООО "АЛЛЕС РАЗВИТИЕ"	15	22.06.2022	15.06.2025	1 240 264,71	922 063,11	889 344,00
71	11 ф/пуб-21	ООО "Транспортное Агентство"	10	09.12.2021	15.12.2024	6 141 667,29	4 571 607,29	4 500 000,00
72	11 ф/спб-21 (7/46-21)	МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)	30	24.09.2021	15.09.2024	915 710,54	431 786,47	730 000,00
73	12 ф/н-22	ООО «ПАРТНЕР»	20	27.06.2022	27.06.2025	7 548 231,25	5 083 761,46	5 550 000,00
74	12 ф/н-22/1	Глава КФХ Гордиенко Сергей Михайлович		07.07.2022	07.07.2025	2 939 842,11	2 024 538,86	2 105 966,90
75	12 ф/пуб-21	ООО "ЖКС №3 Красногвардейского района"	20	17.12.2021	15.12.2024	2 967 147,62	1 540 533,84	-2 266 000,00
76	12 ф/спб-21 (7/47-21)	МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)	30	24.09.2021	15.09.2024	4 924 454,19	1 831 959,58	3 850 000,00
77	13 ф/н-20	Глава КФХ Мокеев Олег Вячеславович	20	15.09.2020	15.09.2023	1 612 709,55	276 407,10	1 258 000,00
78	13 ф/н-21	ООО "Весто Лес"	20	03.06.2021	03.06.2024	1 580 653,44	550 277,59	1 274 603,41
79	13 ф/н-22	ООО "ОЛИВИЯ ДОРС"	15	07.07.2022	07.07.2025	1 422 160,39	995 013,27	1 027 647,44

80	13 ф/спб-21 (7/48-21)	МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)	30	24.09.2021	15.09.2024	1 198 454,90	358 599,44	993 000,00
81	14 ф/н-21	ООО "ТП "Агросила"	30	04.06.2021	04.06.2024	742 113,55	142 421,66	593 000,00
82	14 ф/н-22	ООО «НПК «МЕГАДОР»	10	19.07.2022	19.07.2025	3 456 170,66	2 616 949,99	2 630 114,40
83	14 ф/спб-21 (7/49-21)	МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)	30	24.09.2021	15.09.2024	1 733 061,14	606 428,50	1 265 900,00
84	15 ф/н-21	МУП "Зеленый город"	30	24.06.2021	24.06.2024	1 379 946,00	220 282,50	1 150 000,00
85	15 ф/н-22	ООО "Весто Лес"	30	19.07.2022	19.07.2024	1 763 728,12	1 020 243,19	1 550 000,00
86	15 ф/спб-21	АО "СПП "Флора"	10	14.10.2021	15.10.2024	2 946 465,62	1 325 807,58	2 097 000,00
87	16 ф/н-22	Бокситогорское ПО	55	04.08.2022	04.08.2023	199 821,57	54 688,55	185 268,00
88	16 ф/спб-21	АО "НЕОС"	30	05.10.2021	15.10.2026	8 959 293,27	6 256 292,92	5 876 912,44
89	17 ф/н-22	ООО "АВЕК"	20	04.08.2022	04.08.2023	567 079,17	257 502,77	500 000,00
90	18 ф/н-22 (43- 22-ЕП)	АО "Выборгтеплоэнерго"	30	09.08.2022	09.08.2023	1 844 938,10	794 540,28	1 657 000,00
91	19 ф/н-21	Глава КФХ Быков Алексей Дмитриевич	35	29.07.2021	29.07.2024	4 782 351,60	1 601 483,87	3 900 000,00
92	19 ф/н-22	ООО "Продукты №1"	55	09.08.2022	09.08.2024	3 447 360,00	1 442 448,00	3 024 000,00
93	20 ф/н-21	Глава КФХ Гордиенко Сергей Михайлович	0	29.07.2021	25.07.2024	913 387,50	427 895,83	690 000,00
94	20 ф/н-22	ООО "Племенной завод "Оредежский"	7,8	30.08.2022	20.09.2023	1 342 328,25	933 179,75	1 182 000,00
95	21 ф/н-21	ООО "СПБСТРОЙКАР"	20	10.08.2021	10.08.2024	2 418 987,10	1 018 962,52	1 820 000,00
96	21 ф/н-22	ООО "ЖКС №3 Красногвардейского района"	25	31.08.2022	25.08.2025	3 109 128,68	2 241 447,68	2 350 000,00
97	22 ф/н-21	ООО "Ин Принт"	55	18.08.2021	18.08.2023	802 969,56	117 481,24	710 250,00
98	23 ф/н-22	ООО "Энотека"	20	20.09.2022	20.09.2025	2 301 119,04	1 784 109,03	1 774 091,42
99	24 ф/н-21	ИП Худанов А.С.	30	20.08.2021	20.08.2024	5 372 871,37	2 327 299,33	4 270 189,00
100	24 ф/н-22	ООО "ПЕТРОСНАБ"	20	20.09.2022	20.09.2023	946 283,76	568 490,63	850 000,00
101	25 ф/н-21	ООО "ДОСКА"	20	20.09.2021	20.09.2024	1 153 295,54	568 817,89	885 000,00
102	25 ф/н-22	ООО «Солид Глайдер»	20	21.09.2022	21.09.2024	1 302 788,63	1 056 625,41	1 000 000,00
103	26 ф/н-21	ИП Зварич Андрей Викторович	10	19.11.2021	19.11.2024	836 910,85	453 303,31	648 122,86
104	26 ф/н-22	ООО «НПК «МЕГАДОР»	10	28.10.2022	28.10.2023	546 777,33	239 945,33	508 000,00
105	27 ф/н-22	ИП Касимова Елизавета Сергеевна	20	10.11.2022	10.11.2025	1 006 509,25	823 613,97	775 004,37
106	29 ф/н-19	ООО "МАСТЕРПРО Сервис"	20	26.12.2019	26.01.2023	8 113 179,68	306 770,81	6 284 950,00

16.3.Незавершенные капитальные вложения

В бухгалтерском учете по состоянию на конец отчетного года незавершенные капитальные вложения не числятся.

Информация о структуре и движении незавершенных капитальных вложений приведена в Разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Информация о структуре и движении НМА приведена в Разделе 1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.5. Запасы

Фонд с 01.01.2021г. осуществляет учет материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Фонда.

<i>Положения по ФСБУ 5/2019</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Единица учета запасов	Номенклатурный номер
Виды запасов	- сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг
Использование счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов: - 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"; - 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
Запасы, предназначенные для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019)	Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признавать в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов (п. 36 ФСБУ 5/2019).	По средней себестоимости.

Фонд на отчетные даты не имеет выплаченных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

В отчетном периоде признаки обесценения запасов не выявлены. Оснований для создания резерва под обесценение материальных запасов нет.

Информация о структуре и движении запасов приведена в Разделе 4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в залог Фондом не передавались.

16.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Фонд имеет активы, отвечающие критериям финансовых вложений.

По финансовым вложениям Фонда текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долговых ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Фонда в 2022 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2022г. Фондом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Фонд не создавал резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Фонд не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

Информация о структуре и движении финансовых вложений приведена в Разделе 3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря отчетного года Фонд отражает вклад в уставный капитал следующих обществ:

тыс. руб.

Наименование организации	Величина финансовых вложений на 01.01.2022г.	Приобретены в 2022г.	Выбыли 2022г.	Величина финансовых вложений на 31.12.2022г.	Доля участия в уставном капитале на 31.12.2022г. (%)
58.1 «Паи и акции»					
КООПЕРАТИВ "СОДЕЙСТВИЕ"	60,0	-	-	60,0	НКО
ООО «Ленобллизинг»	80 015,0	-	-	80 015,0	100%

Краткосрочные финансовые вложения в 2022году в Фонде отсутствуют.

16.7.Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Фондом и покупателями (заказчиками). Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Фонд как арендодатель вместо предмета аренды отражает договоры неоперационной (финансовой) аренды в качестве чистой инвестиции в аренду в оценке приведенной стоимости причитающихся к получению арендных платежей, рассчитанных по процентной ставке, заложенной в договоре аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Информация об изменениях учетной политики с 01.01.2022г. для целей бухгалтерского учета в связи с применением с 1 января 2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, раскрыта в Разделе 14.3. настоящих Пояснений.

На дату начала применения ФСБУ 25/2018 и на 31.12.2022 не выявлено обесценения величины чистой инвестиции в аренду.

Фонд представляет чистую инвестицию в аренду в составе строки бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» с разделением на долгосрочную и краткосрочную задолженность.

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.8.Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Информация о структуре и движении резерва по сомнительным долгам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам не создавался. Сомнительная задолженность отсутствовала, оснований для создания резерва не было.

16.9.Займы и кредиты.

Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности по займам и кредитам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о полученных долгосрочных кредитах и займах:

тыс. руб.						
Вид заимствования, кредитор (заимодавец)	Сумма на 01.01.2022г.	Получены кредиты	Погашены в	Сумма на 31.12.2022г.	Процентная ставка	Срок погаше

		(займы) или (начислены проценты) в 2022г.	2022г.			ния
Долгосрочные кредиты и займы						
АО "МСП БАНК"	36 221		12 595	23 626	10,5%	2-7лет
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	62 696	5 169	35 797	32 068	от 14 % до 16,5%	2-5лет
ООО «Леноблизинг»	30 075	-	-	30075	1%	1-11лет
Фонд "Фонд поддержки предпринимательства и промышленности Ленинградской области, микрокредитная компания"	2 643	-	1 537	1 106	от 4,5% до 7,75%	3 года
С-З БАНК ПАО СБЕРБАНК	6 908	6 336	5 607	7 637	от 10,5% до 11,97%	1-3 года
АО "ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК"	27 011	-	11 452	15 559	от 11,0% до 20%	3 года
ПАО БАНК "СИАБ"		9 642	217	9 25	14,5%	3 года
Физические лица	11 359	20290	799	30 850	от 12 до 22%	1-5 лет
ВСЕГО	176 913	41 437	68 004	150 346		
Проценты по долгосрочным кредитам и займам						
ВСЕГО	2 176	16 310	14 308	4 178	-	-
ИТОГО	179 089	5 747	82 312	154 524	-	-

Информация о полученных краткосрочных кредитах и займах:

тыс. руб.

Вид заимствования, кредитор (заимодавец)	Сумма на 01.01.2022г.	Получены кредиты (займы) (начислены проценты) в 2022г.	Погашены в 2022г.	Сумма на 31.12.2022г.	Процентная ставка	Срок погашения
Краткосрочные кредиты и займы						
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	312		312		8,9%	11мес
АО "ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК"	305		305		20%	11мес
ПАО БАНК "СИАБ"		9 543	250	9 293	14,5%	11мес
Физические лица	19 805	1 798	19 636	1 967		
ВСЕГО	20 422	11 341	20 503	11 260		
Проценты по краткосрочным кредитам и займам						
ВСЕГО	1 596	1 738	3 183	151		
ИТОГО	22 018	13 79	23 686	11 411		

Проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным займам (кредитам) в сумме 18 048 тыс. руб. включены в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы и кредиты, проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

16.10. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г., 31.12.2020г. у Фонда отсутствует.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Просроченная кредиторская задолженность на балансе Фонда не числится.

16.11.Прочие обязательства

Прочие обязательства в Фонде отсутствуют.

17. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

17.1. Основные финансовые показатели

<i>тыс. руб.</i>			
<i>№ п/п</i>	<i>Показатель</i>	<i>Сумма за 2022г.</i>	<i>Сумма за 2021г.</i>
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	95 942	85 280
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(86 579)	(93 029)
3	Прибыль (убыток) от продаж	9 363	7 49
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 317	(30 104)
5	Чистая прибыль (убыток)	4 061	(24 577)
6	Чистые активы на отчетную дату	41 616	54 707
7	Рентабельности продаж (стр. 3: стр. 1)	9,76	Не рентабельная
8	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 4: стр. 1)	5,54	Не рентабельная

17.2. Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, получена от осуществления основного вида деятельности – финансовый лизинг.

Сведения об основных покупателях и заказчиках (сумма продаж, которым превышает 10% от общей суммы продаж за период):

<i>тыс. руб.</i>		
<i>Наименование покупателя (заказчика)</i>	<i>Сумма продаж за 2022 год (без НДС)</i>	<i>Доля выручки в общем объеме (%)</i>
ООО "СМЗ"	4 899	5,1%
ООО "ЭНЕРГО-РЕСУРС"	9 603	10%
ЗАО "ЛОМО ЛАЗЕР"	12 18	13,5%

17.3. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет затрат основного производства производится на счете 20 «Основное производство» по виду деятельности финансовый лизинг.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются напрямую в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся (равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся) и отражаются в балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Информация о структуре затрат на производство (расходов на продажу) приведена в Разделе 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения об основных поставщиках и подрядчиках (сумма поставок которых превышает 10% от совокупной суммы закупок):

<i>тыс. руб.</i>		
Наименование поставщика (подрядчика)	Сумма закупок за 2022 год	Доля закупок в общем объеме (%)
ООО "АТЛАНТ"	7 280	9,1%
ООО "ПРОМОЙЛ"	12 70	15%

17.4. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества по существенным позициям, представлена ниже:

<i>тыс. руб.</i>		
<i>Прочие доходы</i>	2022 год	2021 год
Доходы, связанные с реализацией земельных участков	-	3000
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	591	1226
Списание программы «Инвестирование фермерских(крестьянских) хозяйств и межфермерских предприятий и кооперативов региона Санкт-Петербурга на основе лигинга»	17 152	-
Прочее	886	513
ИТОГО	18 629	4 739

<i>тыс. руб.</i>		
<i>Прочие расходы</i>	2022 год	2021 год
Проценты к уплате	18 048	18 909
Первоначальная стоимость выбывшего финансового вложения	591	1 226
Списание себестоимости реализованного земельного участка		1 681
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	436	709
Прочее	505	875
ИТОГО	19 580	23 400

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены доходы и расходы по следующим аналогичным по характеру фактам хозяйственной деятельности:

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;-
 - прочие доходы и расходы от реализации прочего имущества (материалов);
 - прибыль (убыток) от выбытия основных средств и капитальных вложений.
- Все остальные показатели показываются развернуто.

17.5. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Операции в иностранной валюте не имелись.

17.6. Информация по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

- на основании данных бухгалтерского учета.

Организацией применяется метод учета расчетов по налогу на прибыль:

- балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц. (при этом в бухучете сохраняется формат проводок, применявшихся до 2020 года, а для целей налогового учета активов и обязательств применяется балансовый метод)

Применяемая ставка налога на прибыль - 20%.

Сумма прибыли (убытка) до налогообложения 5317 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах) Сумма условного расхода (условного дохода) за отчетный период 1063 тыс. руб.

Информация о постоянных и временных разницах, возникших в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Объект учета	Причина возникновения разниц	Вид налоговой разницы	Сумма налоговой разницы	тыс. руб. Сумма соответствующего постоянного (отложенного) актива/обязательства
Расходы будущих периодов и резерв на отпуск		Отложенный налоговый актив (ОНА)	1 335	267
Основные средства	Различные способы начисления амортизации	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	6 725	- 1 345
Текущие расходы или доходы	Расходы, не принимаемые для налогового учета	Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	-
	сумма, увеличивающая налоговые платежи отчетного периода	Постоянный налоговый расход (ПНР)	955	191
ИТОГО	X	X		-887

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 1 078 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 176 тыс. руб. (1 063,0 + 191,0 + 267,0 – 1 345,0).

18. ИНФОРМАЦИЯ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Организация в соответствии с Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. отражает операции по следующим забалансовым счетам:

№ и наименование счета	Сумма на 01.01.2022г.	Сумма на 31.12.2021г.	тыс. руб. Содержание информации, отраженной на счете
Счет 001 «Арендованные основные средства»		900	Основные средства, арендованные организацией
Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»	265 924	346 600	Основные средства, сданные в аренду (лизинг)
Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»	251	704	Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу

18.1. Информация о полученных и выданных организацией обеспечениях

У Фонда полученных и выданных обеспечениях обязательств нет.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Условные обязательства и условные активы на конец отчетного периода у Фонда не имеются.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об остатках оценочных обязательств отражена в бухгалтерском балансе в разд. IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

Информация о структуре и изменении оценочных обязательств приведена в Разделе 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Фонд признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство - резерв на оплату отпусков.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определяется ежемесячно по каждому сотруднику организации исходя из фактически причитающихся, но неиспользованных дней отпуска за весь период работы в организации на отчетную дату и средней заработной платы за 12 календарных месяцев. Оценочные обязательства признаются в расходах по обычным видам деятельности.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

		тыс. руб.
Наименование показателя	По оплате отпусков	
31 декабря 2020 г.	436	
Признано в отчетном периоде	739	
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	725	
31 декабря 2021 г.	423	
Признано в отчетном периоде	779	
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	576	
31 декабря 2022 г.	220	

Иные оценочные обязательства Фондом не формировались.

20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

20.1. Перечень связанных сторон

Наименование (ФИО), ИНН	Характер отношений	Примечание
Антонов В.А.	Председатель Совета Фонда	Трудовые отношения. Основной управленческий персонал
Шаров С.В.	Член Попечительского совета	-
Пуляевский Д.В.	Член Попечительского совета	-
Масевич Б.Н.	Член Попечительского совета	-

Наименование (ФИО), ИНН	Характер отношений	Примечание
Маланичева М.Б.	Член Попечительского совета	
Тихомирова Е.М.	Член Попечительского совета	-
Батурина Е.Г.	Исполнительный директор	Единоличный исполнительный орган организации.
	Член Совета Фонда	Основной управленческий персонал
Скурихин В.А.	Член Совета Фонда	
Журавлева Ж. Ю.	Член Совета Фонда	
Шушков В.И.	Член Совета Фонда	
Птушкин Ю.В.	Член Совета Фонда	
Тишков П.И.	Член Совета Фонда	
Пуляевский Д.В.	Член Совета Фонда	
Миллер С.Б.	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал
ООО «Ленобллизинг»	Дочерняя компания	100% долей Уставного капитала

Лица, отвечающее за корпоративное управление – председатель и члены Совета Фонда.

20.2. Операции со связанными сторонами в 2022 году

Наименование (ФИО) ИНН	Виды операций, проводимых в отчетном периоде	Объем операций за отчетный период в абсолютном выражении (тыс. руб.)	Объем операций за отчетный период в относительном выражении (%)	Сумма задолженности на конец отчетного периода (тыс. руб.)	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода (тыс. руб.)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)
1	2	3	4	6	7	8	9
ООО «Ленобллизинг»	Договор займа	Получено – 0 тыс. руб., Возвращено 0 тыс. руб.	-	-	безналичная	не создавался	не списывалась
Основной управленческий персонал	Трудовые договоры	Согласно трудовым договорам	-	-	-	-	-

Выплаты членам совета не производились.

20.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество производило выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу.

Список основного управленческого персонала Общества приведен в подразделе 21.1. «Перечень связанных сторон» раздела 20 «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Виды вознаграждений	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	имелись
Оплата труда за отчетный период (в том числе премии)	3 675
Премии	424
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	383

тыс.руб.

Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 083
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Денежные потоки Фонда, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество, как арендодатель, арендные платежи (без НДС), полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Фонд не осуществляет расчеты в иностранной валюте и не имеет валютных банковских счетов.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без косвенных налогов (НДС).

Денежный поток, относящийся к НДС, показан в свернутом виде и отражен по строке 4129 «прочие платежи» в сумме 12619,7 тыс. руб.

Сумм денежных средств, недоступных для использования, Фонд не имеет.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

23. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Фондом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

У Фонда отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По оценке руководства Фонд обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Фонда.

Фонд заявляет о намерении продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом и полагает, что принцип непрерывности деятельности будет соблюден.

Исполнительный директор

29 марта 2023г.



Е.Г.Батурина