

# 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 2023 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда «Совместное развитие» за 2023 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<br/>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:

| <i>Объект</i> | <i>Адрес</i>   | <i>Наименование<br/>Арендодателя<br/>(собственника)</i> | <i>Площадь,<br/>м<sup>2</sup></i> | <i>Срок аренды</i>  |
|---------------|--|---|-----------------------------------|---|
| Помещение     | 195197, г.Санкт-Петербург, пр-кт Полюстровский, д. 28, литера Б, кв. оф.18.1Л. Д | ООО «Строительное управление 337»                       | 6                                 | Договор аренды № б/н от 01.12.2021г.<br>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

| <i>Банк</i>                          | <i>счет</i> | <i>№ счета</i>       |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|
| СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО<br>СБЕРБАНК | Расчетный   | 40701810255000000298 |
| 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 «Ленобллизинг»               | 100%                                 | 80 015 |

*тыс. руб.*

## 12. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ

Численность работников на 31.12.2023 г. составляет 6 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.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

## **14. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК**

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

## **15. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

### **15.1. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения, права пользования активами**

#### **15.1.1. Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н) и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

| <i>Положения ФСБУ 6/2020</i>                       | <i>Утверждено организацией в учетной политике</i>  |
|--|--|
| Признание актива в качестве ОС.<br>Лимит стоимости | Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет 100 тыс. руб. и более.  |
| 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.  |
| 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:<br>- земельные участки;<br>- здания, строения, помещения;<br>- транспортные средства;<br>- прочие   |

|   |   |
|---|---|
| Оценка ОС после признания                               | После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете 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.<br>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.   |

Основные средства Фонда распределены по следующим основным группам:

| <i>Наименование группы основных средств</i> | <i>Срок полезного использования</i>   |
|---|---|
| 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.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2023 года не выявила наступления обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2023 года не установила признаков обесценения активов.

На консервацию объекты основных средств не переводились.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов основных средств в отчетном году 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.

### 15.1.2. Доходные вложения в материальные ценности

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

| <i>Объекты доходных вложений</i>                                  | <i>на 31.12.2023</i> | <i>на 31.12.2022</i> | <i>на 31.12.2021</i> |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Объекты доходных вложений отличных от инвестиционной недвижимости | -                    | -                    | 1126                 |

### 15.1.3. Незавершенные капитальные вложения

В бухгалтерском учете незавершенные капитальные вложения не числятся.

Незавершенные капитальные вложения, учитываются по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н) и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

| <i>Положения ФСБУ 26/2020</i>  | <i>Утверждено организацией в учетной политике</i>   |
|--|---|
| 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 устанавливаются 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.<br>Такое признание осуществляется вне зависимости от стоимости и СПИ объектов ОС, в отношении которых осуществлены указанные затраты.  |
| Проверка капвложений на обесценение                                     | Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.<br>Признаками обесценения могут быть резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой.<br>Убыток от обесценения капвложений признается в составе финансового результата текущего периода. |

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

#### **15.1.4. Основные средства, полученные в аренду (права пользования активом)**

Учет основных средств, полученных в аренду, ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н) и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

| <i>Положения ФСБУ 25/2018</i>  | <i>Утверждено организацией в учетной политике</i>  |
|--|--|
| <b>Раскрытия учетной политики для Арендатора</b>                       |  |
| Первоначальная стоимость права пользования активом (ППА)               | Первоначальная стоимость ППА включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. |
| Способ амортизации ППА   | Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.   |
| 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 как ставку, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.  |

|  |   |
|--|---|
| <p>Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды</p> | <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| <p>Применение упрощенного порядка</p>  | <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</li> <li><i>и (или)</i></li> <li>- 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.</li> </ul> <p>При <i>одновременном</i> выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;</li> <li>- отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</li> <li>- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</li> </ul>  |
| <p>Невозможность применения упрощенного порядка</p>  | <p>Применение упрощенного порядка не распространяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на любые договоры, предусматривающие выкуп предмета аренды;</li> <li>- на предметы аренды любой стоимостью, которые предполагается предоставлять в субаренду.</li> </ul>  |
| <p>Порядок признания арендных платежей в качестве расхода</p>                                | <p>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.</p>  |

#### 15.1.4.1. Общество как арендатор

В бухгалтерском учете основные средства, полученные в аренду, не числятся.

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)

| №<br>n/<br>n | № и дата договора | Арендодатель | Предмет аренды | Срок аренды | Рыночная стоимость предмета аренды (более или менее 300 | Сумма арендных платежей за месяц по договору (фиксирован | Общая сумма будущих арендных обязательств (тыс.руб.) | В том числе общая сумма будущих арендных обязательств по договорам |
|--------------|-------------------|--------------|----------------|-------------|---|--|--|--|
|--------------|-------------------|--------------|----------------|-------------|---|--|--|--|

|   |                          |  |  |         | тыс.руб.)   | ные,<br>переменные,<br>авансы)<br>(тыс.руб.) |       | аренды со сроком<br>не более 12<br>месяцев<br>(тыс.руб.) |
|---|--------------------------|--|--|---------|---|--|-------|--|
| 1 | 2                        | 3  | 4  | 5       | 6   | 7  | 8     | 9  |
| 1 | б/н от<br>01.12.202<br>1 | ООО<br>«Строй-<br>Центр<br>Полюстр<br>овский,<br>28» | Офис №<br>18.1Л  | 11 мес. | Менее 300<br>тыс.руб.                                     | 8,9  | 97,9  | 97,9   |
| 2 | 3 от<br>12.03.202<br>3г. | Вензель<br>О.М.                                      | Квартира<br>264 по адр.<br>Воскресенс<br>кая наб.д.6-<br>8 Лит.А | 11 мес. | Более 300<br>тыс.руб.<br>Изменение<br>условий<br>договора | 136,494                                      | 614,2 | 614,2  |

В течение 2023 года Фонд не понес затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течение 2023 года Фонд не пересмотрел фактическую стоимость права пользования активом.

В 2023 году Фонд не имел договоров субаренды.

#### 15.1.4.2. Общество как арендодатель

Учет основных средств, сданных в аренду ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н) и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

|                        |  |
|------------------------|--|
| Положения ФСБУ 25/2018 | Утверждено организацией в учетной политике |
|------------------------|--|

| Раскрытия учетной политики для Арендодателя      |  |
|--|--|
| 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:<br>- 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;<br>- чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей;<br>- проценты по инвестиции в аренду признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены;<br>- чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение;<br>- предмет неоперационной (финансовой) аренды при его возврате арендодателю принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива, а оставшаяся чистая стоимость инвестиции в аренду списывается. |

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

**Регистр сведений о договорах аренды, классифицированных организацией в качестве объекта финансовой аренды с точки зрения ФСБУ 25/2018 (для арендодателя) (тыс.руб.)**

| <i>№ п/п</i> | <i>№ договора лизинга</i>        | <i>Наименование лизингополучателя</i>   | <i>Дата заключения договора лизинга</i> | <i>Дата окончания договора лизинга</i> | <i>Сумма договора</i> | <i>Размер текущей задолженности, руб.</i> | <i>Стоимость предмета лизинга, руб.</i> |
|--------------|----------------------------------|---|---|--|-----------------------|---|---|
| <b>1</b>     | <b>2</b>                         | <b>3</b>  | <b>6</b>                                | <b>7</b>                               | <b>8</b>              | <b>9</b>                                  | <b>10</b>                               |
| 1            | 01 ф/н-23                        | ООО «НПП Пропуск-Технолджи»   | 16.01.2023                              | 16.01.2026                             | 1 233 210,83          | 669 903,93                                | 950 000,00                              |
| 2            | 01 ф/пуб-21                      | ООО "Теплоэнерго-инвест"  | 03.02.2021                              | 03.02.2024                             | 2 332 643,84          | 1 443,84                                  | 1 921 000,00                            |
| 3            | 01 ф/сб-23                       | ЗАО "ЛОМО-ЛАЗЕР"  | 30.03.2023                              | 30.03.2024                             | 9 928 995,41          | 3 127 632,06                              | 8 821 690,26                            |
| 4            | 01 ф/сиаб-22                     | ООО "Выборгский водоканал"  | 11.10.2022                              | 11.10.2027                             | 3 414 364,25          | 1 698 314,25                              | 2 457 000,00                            |
| 5            | 01 ф/спб-22                      | АО "Чистый город"   | 07.02.2022                              | 15.01.2025                             | 9 173 326,53          | 2 145 433,44                              | 7 280 000,00                            |
| 6            | 0145300000122000298 (01 ф/сб-22) | Администрация Сосновоборского городского муницип. образования Ленинградской области | 13.12.2022                              | 25.12.2025                             | 10 107 728,14         | 6 392 818,76                              | 6 882 000,00                            |
| 7            | 02 ф/мсп-20                      | Глава КФХ Кляпко Нина Романовна   | 14.04.2020                              | 14.04.2025                             | 2 461 817,52          | 364 771,67                                | 1 763 000,00                            |
| 8            | 02 ф/н-22                        | ИП Зварич Андрей Викторович   | 28.02.2022                              | 28.02.2025                             | 1 406 535,20          | 429 954,24                                | 1 050 000,00                            |
| 9            | 02 ф/н-23                        | ООО "Норма-Бетон"   | 25.01.2023                              | 25.01.2025                             | 4 424 892,52          | 1 939 584,80                              | 3 500 000,00                            |
| 10           | 02 ф/сиаб-22                     | ООО "Выборгский водоканал"  | 11.10.2022                              | 11.10.2027                             | 3 414 364,25          | 1 698 314,25                              | 2 457 000,00                            |
| 11           | 02 ф/спб-20                      | ООО "Энерго-Ресурс"   | 11.03.2020                              | 15.03.2025                             | 40 466 264,09         | 8 069 748,60                              | 27 856 000,00                           |
| 12           | 02 ф/спб-21                      | ООО "УК "РАССВЕТ"   | 21.01.2021                              | 15.01.2024                             | 1 062 613,99          | 1 993,19                                  | 820 000,00                              |
| 13           | 03 ф/мсп-20                      | Глава КФХ Кляпко Нина Романовна   | 18.05.2020                              | 18.05.2024                             | 1 183 635,92          | 82 815,49                                 | 837 660,00                              |
| 14           | 03 ф/н-22                        | МУП "Тепловые сети" г.Гатчина   | 28.03.2022                              | 28.03.2027                             | 5 480 267,49          | 2 760 331,14                              | 2 793 000,00                            |
| 15           | 03 ф/н-23                        | ООО "Киришское ПО"  | 08.02.2023                              | 08.02.2025                             | 1 913 105,03          | 636 012,30                                | 1 679 180,00                            |
| 16           | 03 ф/сиаб-22                     | ООО "АРДС"  | 24.11.2022                              | 24.11.2025                             | 1 813 189,49          | 649 989,49                                | 1 350 000,00                            |
| 17           | 03 ф/спб-21                      | ООО "УК "РАССВЕТ"   | 21.01.2021                              | 15.01.2024                             | 1 062 613,99          | 1 993,19                                  | 820 000,00                              |
| 18           | 04 ф/н-22                        | ОАО "Всеволожские тепловые сети"  | 21.03.2022                              | 21.03.2025                             | 2 819 082,20          | 750 489,05                                | 1 936 000,00                            |
| 19           | 04 ф/н-23                        | ООО "Эксперт БИО"   | 21.02.2023                              | 21.02.2025                             | 804 485,17            | 363 145,84                                | 653 000,00                              |
| 20           | 04 ф/сиаб-22                     | ООО "Рассвет-Выборг"  | 24.11.2022                              | 24.11.2025                             | 1 813 189,49          | 649 989,49                                | 1 350 000,00                            |
| 21           | 0145300021620000005(05 ф/сб-20)  | Администрация Колчановское СП Волховского района                                    | 06.04.2020                              | 06.04.2024                             | 1 880 515,19          | 70 982,00                                 | 1 117 000,00                            |
| 22           | 05 ф/н-21                        | ИП Ашихмина Светлана Александровна  | 29.03.2021                              | 29.03.2024                             | 3 251 792,50          | 181 746,79                                | 2 408 000,00                            |
| 23           | 05 ф/н-23                        | ООО «Торговый Дом Марс»   | 01.03.2023                              | 01.03.2024                             | 1 479 079,98          | 163 284,80                                | 1 337 565,54                            |
| 24           | 05 ф/пуб-21                      | Глава КФХ Степанов Петр Леонидович  | 07.06.2021                              | 07.06.2024                             | 2 034 526,27          | 166 830,92                                | 1 597 581,00                            |

|    |              |   |            |            |               |               |               |
|----|--------------|---|------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| 25 | 05 ф/сб-23   | ООО "Сосновоборский машиностроительный завод" ("СМЗ" ООО) | 30.11.2023 | 17.11.2026 | 14 406 533,49 | 11 834 653,20 | 10 535 000,00 |
| 26 | 05 ф/спб-21  | МУП "Тепловые сети" г.Гатчина                             | 02.03.2021 | 15.03.2024 | 4 645 251,02  | 228 880,07    | 3 640 000,00  |
| 27 | 06 ф/мсп-20  | СППССОК "ПРИОРИТЕТ"                                       | 27.08.2020 | 27.08.2025 | 2 918 917,85  | 560 381,88    | 2 117 800,00  |
| 28 | 06 ф/н-21    | ООО "Ферма"   | 02.04.2021 | 02.04.2024 | 1 082 891,32  | 68 682,61     | 899 000,00    |
| 29 | 06 ф/н-23    | ООО "Дзержинский хлеб"                                    | 01.03.2023 | 01.03.2024 | 671 021,92    | 49 852,41     | 614 892,48    |
| 30 | 06 ф/пуб-21  | Глава КФХ Степанов Петр Леонидович                        | 07.06.2021 | 07.06.2024 | 833 188,61    | 68 069,22     | 650 000,00    |
| 31 | 06 ф/сб-23   | ООО "Сосновоборский машиностроительный завод" ("СМЗ" ООО) | 12.12.2023 | 12.12.2026 | 8 953 890,20  | 7 646 077,56  | 6 539 063,20  |
| 32 | 06 ф/сиаб-22 | АО "НЕОС"   | 09.12.2022 | 09.12.2027 | 8 295 296,52  | 6 062 908,95  | 5 091 499,88  |
| 33 | 07 ф/мсп-20  | ООО "Сосновоборский машиностроительный завод" ("СМЗ" ООО) | 06.07.2020 | 15.03.2027 | 37 402 080,00 | 12 690 240,00 | 24 000 000,00 |
| 34 | 07 ф/н-22    | ООО "Объединенная морская компания"                       | 19.05.2022 | 19.05.2025 | 2 928 641,78  | 998 127,29    | 2 077 100,00  |
| 35 | 07 ф/н-23    | ООО «САММОЙ»  | 22.03.2023 | 22.03.2026 | 13 336 061,19 | 8 498 080,41  | 9 965 000,00  |
| 36 | 07 ф/пуб-21  | ИП Занин Александр Юрьевич                                | 15.06.2021 | 15.06.2024 | 1 500 069,44  | 145 547,80    | 996 900,00    |
| 37 | 07 ф/сб-20   | ЗАО "Осьминское"  | 30.03.2020 | 17.03.2024 | 3 474 560,92  | 113 792,60    | 2 690 000,00  |
| 38 | 07 ф/спб-21  | АО "Чистый город"   | 10.06.2021 | 15.06.2024 | 4 468 329,37  | 478 500,00    | 3 300 000,00  |
| 39 | 08 ф/мсп-20  | ИП Лазовский Денис Евгеньевич                             | 20.08.2020 | 15.03.2027 | 13 121 843,60 | 4 520 614,31  | 7 863 000,00  |
| 40 | 08 ф/н-21    | ООО "Волховская телекоммуникационная компания"            | 14.04.2021 | 14.04.2024 | 2 574 046,00  | 84 233,80     | 2 074 000,00  |
| 41 | 08 ф/н-23    | ООО "ФОРМУЛА ХЛЕБА"                                       | 17.05.2023 | 17.05.2024 | 1 877 764,00  | 605 570,00    | 1 680 000,00  |
| 42 | 08 ф/пуб-21  | ООО "СПБСТРОЙКАР"   | 01.07.2021 | 01.07.2024 | 8 802 157,74  | 1 073 253,59  | 6 721 000,00  |
| 43 | 08 ф/спб-21  | ООО "ЖКС №1 Калининского района"                          | 24.05.2021 | 24.05.2024 | 5 824 424,82  | 612 404,33    | 4 687 300,00  |
| 44 | 09 ф/н-22    | ИП Артемьев Игорь Евгеньевич                              | 02.06.2022 | 02.06.2025 | 1 432 578,16  | 612 306,77    | 1 024 456,25  |
| 45 | 09 ф/н-23    | ООО "Ривербар"  | 01.06.2023 | 01.06.2026 | 2 642 028,24  | 948 819,97    | 2 254 643,00  |
| 46 | 09 ф/пуб-21  | ООО "Экотехнология"                                       | 01.10.2021 | 15.10.2024 | 17 674 349,46 | 3 331 538,90  | 13 000 000,00 |
| 47 | 09 ф/спб-21  | ООО "Русский стол"  | 20.07.2021 | 15.08.2025 | 6 309 202,38  | 2 435 764,19  | 4 282 060,10  |
| 48 | 10 ф/мсп-20  | ИП Зварич Андрей Викторович                               | 18.08.2020 | 18.08.2025 | 3 165 312,89  | 761 133,80    | 1 790 000,00  |
| 49 | 10 ф/н-21    | ИП Артемьев Игорь Евгеньевич                              | 30.04.2021 | 30.04.2026 | 2 983 196,12  | 1 206 479,91  | 1 891 870,11  |
| 50 | 10 ф/н-22    | ИП Артемьев Игорь Евгеньевич                              | 16.06.2022 | 16.06.2025 | 551 689,77    | 235 469,09    | 391 998,00    |
| 51 | 10 ф/н-23    | ООО "Мелида-АГРО"   | 09.06.2023 | 09.06.2026 | 2 642 335,80  | 1 493 824,47  | 1 999 000,00  |

|    |                       |  |            |            |               |              |               |
|----|-----------------------|--|------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| 52 | 10 ф/пуб-21           | ООО "Сад Сервис"                       | 10.11.2021 | 15.11.2024 | 5 244 690,00  | 1 037 850,00 | 4 000 000,00  |
| 53 | 10 ф/спб-21           | МУП "Тепловые сети" г.Гатчина          | 09.08.2021 | 15.08.2024 | 2 538 932,79  | 340 159,48   | 1 869 000,00  |
| 54 | 11 ф/мсп-20           | ООО "Эко-точка"                        | 24.08.2020 | 24.08.2024 | 27 617 132,40 | 2 679 760,00 | 19 890 000,00 |
| 55 | 11 ф/н-21             | Глава КФХ Андросов Даниил Алексеевич   | 17.05.2021 | 17.05.2024 | 2 132 195,00  | 179 985,89   | 1 715 850,00  |
| 56 | 11 ф/н-22             | ООО "АЛЛЕС РАЗВИТИЕ"                   | 22.06.2022 | 15.06.2025 | 1 240 264,71  | 552 463,11   | 889 344,00    |
| 57 | 11 ф/н-23             | ИП Тинамагомедов Абакар Кадиевич       | 03.07.2023 | 03.07.2026 | 2 505 007,47  | 1 564 383,80 | 1 948 000,00  |
| 58 | 11 ф/спб-21 (7/46-21) | МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)       | 24.09.2021 | 15.09.2024 | 1 036 065,76  | 167 470,94   | 730 000,00    |
| 59 | 12 ф/н-22             | ООО «ПАРТНЕР»                          | 27.06.2022 | 27.06.2025 | 7 548 231,25  | 2 792 459,38 | 5 550 000,00  |
| 60 | 12 ф/н-22/1           | Глава КФХ Гордиенко Сергей Михайлович  | 07.07.2022 | 07.07.2025 | 2 939 842,11  | 1 083 401,88 | 2 105 966,90  |
| 61 | 12 ф/н-23             | ООО "ФОРМУЛА ХЛЕБА"                    | 06.07.2023 | 06.07.2024 | 359 904,77    | 165 318,38   | 322 000,00    |
| 62 | 12 ф/пуб-21           | ООО "ЖКС №3 Красногвардейского района" | 17.12.2021 | 15.12.2024 | 2 967 147,62  | 702 551,28   | 2 266 000,00  |
| 63 | 12 ф/спб-21 (7/47-21) | МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)       | 24.09.2021 | 15.09.2024 | 5 005 630,45  | 678 630,45   | 3 850 000,00  |
| 64 | 13 ф/н-21             | ООО "Весто Лес"                        | 03.06.2021 | 03.06.2024 | 1 580 653,44  | 147 772,75   | 1 274 603,41  |
| 65 | 13 ф/н-22             | ООО "ОЛИВИЯ ДОРС"                      | 07.07.2022 | 07.07.2025 | 1 422 160,39  | 494 013,27   | 1 027 647,44  |
| 66 | 13 ф/н-23             | ООО "ИСК «НОВАЯ ВЫСОТА»"               | 13.07.2023 | 13.07.2026 | 1 609 287,20  | 924 405,90   | 1 298 400,00  |
| 67 | 13 ф/спб-21 (7/48-21) | МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)       | 24.09.2021 | 15.09.2024 | 1 214 192,97  | 102 092,97   | 993 000,00    |
| 68 | 14 ф/н-21             | ООО "ПП "Агросила"                     | 04.06.2021 | 04.06.2024 | 742 113,55    | 42 107,74    | 593 000,00    |
| 69 | 14 ф/н-22             | ООО «НПК «МЕГАДОР»                     | 19.07.2022 | 19.07.2025 | 3 456 170,66  | 1 604 767,64 | 2 630 114,40  |
| 70 | 14 ф/н-23             | ООО "ГС"                               | 23.08.2023 | 23.08.2025 | 442 330,70    | 336 498,60   | 354 002,63    |
| 71 | 14 ф/спб-21 (7/49-21) | МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)       | 24.09.2021 | 15.09.2024 | 1 760 410,30  | 197 940,30   | 1 265 900,00  |
| 72 | 15 ф/н-22             | ООО "Весто Лес"                        | 19.07.2022 | 19.07.2024 | 1 763 728,12  | 375 879,07   | 1 550 000,00  |
| 73 | 15 ф/н-23             | ООО "ФАБРИКА КАРТ"                     | 24.08.2023 | 24.08.2027 | 2 036 662,45  | 1 609 447,20 | 1 360 000,00  |
| 74 | 15 ф/спб-21           | АО "СПП "Флора"                        | 14.10.2021 | 15.10.2024 | 2 946 465,62  | 553 369,86   | 2 097 000,00  |
| 75 | 16 ф/н-23             | Гатчинское РАЙПО                       | 11.09.2023 | 11.09.2024 | 3 353 142,94  | 1 245 047,22 | 3 084 609,15  |
| 76 | 16 ф/спб-21           | АО "НЕОС"                              | 05.10.2021 | 15.10.2026 | 9 672 615,94  | 4 895 425,53 | 5 876 912,44  |
| 77 | 17 ф/н-23             | Глава КФХ Давыдова Марина Вячеславовна | 13.09.2023 | 13.09.2026 | 6 231 659,91  | 5 523 431,83 | 4 090 000,00  |
| 78 | 18 ф/н-23             | ООО "Баррик"                           | 27.09.2023 | 27.09.2024 | 481 803,78    | 295 211,94   | 426 979,20    |
| 79 | 19 ф/н-21             | Глава КФХ Быков Алексей Дмитриевич     | 29.07.2021 | 29.07.2024 | 4 782 351,60  | 533 866,67   | 3 900 000,00  |
| 80 | 19 ф/н-23             | ИП Артемьев Игорь Евгеньевич           | 29.09.2023 | 29.09.2026 | 1 678 678,11  | 1 509 653,64 | 1 236 000,00  |
| 81 | 20 ф/н-21             | Глава КФХ Гордиенко Сергей Михайлович  | 29.07.2021 | 25.07.2024 | 913 387,50    | 143 558,33   | 690 000,00    |
| 82 | 20 ф/н-23             | ООО "Усадьба Марьино"                  | 02.11.2023 | 02.11.2024 | 721 547,81    | 538 903,66   | 643 000,00    |

|    |                      |   |            |            |              |              |              |
|----|----------------------|---|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 83 | 21 ф/н-21            | ООО "СПБСТРОЙКАР"                         | 10.08.2021 | 10.08.2024 | 2 418 987,10 | 361 967,11   | 1 820 000,00 |
| 84 | 21 ф/н-22            | ООО "ЖКС №3<br>Красногвардейского района" | 31.08.2022 | 25.08.2025 | 3 109 128,68 | 1 400 904,80 | 2 350 000,00 |
| 85 | 21 ф/н-23            | ООО "КВК"                                 | 10.11.2023 | 10.11.2025 | 1 367 832,28 | 1 092 969,97 | 1 086 230,30 |
| 86 | 22 ф/н-23            | ООО "ФОРМУЛА ХЛЕБА"                       | 22.11.2023 | 22.11.2024 | 973 826,88   | 728 083,13   | 861 000,00   |
| 87 | 23 ф/н-22            | ООО "Энотека"                             | 20.09.2022 | 20.09.2025 | 2 301 119,04 | 1 135 342,11 | 1 774 091,42 |
| 88 | 26 ф/н-21            | ИП Зварич Андрей Викторович               | 19.11.2021 | 19.11.2024 | 836 910,85   | 198 730,80   | 648 122,86   |
| 89 | 27 ф/н-22            | ИП Касимова Елизавета Сергеевна           | 10.11.2022 | 10.11.2025 | 1 006 509,25 | 537 986,73   | 775 004,37   |
| 90 | 7/17-23 (02 ф/сб-23) | МП "Жилищное хозяйство"<br>(Кириши)       | 10.08.2023 | 17.08.2026 | 5 096 526,06 | 3 300 167,97 | 4 018 526,00 |
| 91 | 7/18-23 (03 ф/сб-23) | МП "Жилищное хозяйство"<br>(Кириши)       | 14.08.2023 | 17.08.2026 | 4 299 886,82 | 2 719 653,22 | 3 320 000,00 |
| 92 | 7/31-23 (04 ф/сб-23) | МП "Жилищное хозяйство"<br>(Кириши)       | 28.11.2023 | 28.11.2026 | 9 038 543,92 | 6 571 238,32 | 6 610 000,00 |

### 15.2. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете нематериальные активы не числятся.

Порядок учета нематериальных активов установлен учетной политикой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.

### 15.3. Запасы

Фонд 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:<br>- 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";<br>- 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.

#### 15.4. Финансовые вложения

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

Фонд имеет активы, отвечающие критериям долгосрочных 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 2023 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2023г. 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 01.01.2023г. | Приобретены в 2023г. | Выбыли 2023г. | Величина финансовых вложений на 31.12.2023г. | Доля участия в уставном капитале на 31.12.2023г. (%) |
|---------------------------|--|----------------------|---------------|--|--|
| <b>58.1 «Паи и акции»</b> |  |                      |               |  |  |
| КООПЕРАТИВ "СОДЕЙСТВИЕ"   | 60,0   | -                    | -             | 60,0   | НКО  |
| ООО «Ленобллизинг»        | 80 015,0                                     | -                    | -             | 80 015,0                                     | 100%   |

Краткосрочные финансовые вложения в 2023 году в Фонде отсутствуют.

#### 15.5.1. 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.

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.**

#### **15.5.2. 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, возникающая 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 31.12.2023г. резерв по сомнительным долгам не создавался. Сомнительная задолженность отсутствовала, оснований для создания резерва не было.

#### **15.6. 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 06.10.2008г. № 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 01.01.2023г | Получены кредиты (займы) или (начислены проценты) в 2023г. | Погашены в 2023г. | Сумма на 31.12.2023г | Процентная ставка  | Срок погашения |
|---|----------------------|--|-------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| <b>Долгосрочные кредиты и займы</b>   |                      |  |                   |                      |                    |                |
| АО "МСП БАНК"   | 23 626               |  | 8 113             | 15 513               | 10,5%              | 2-7лет         |
| ПАО "Банк "Санкт-Петербург"   | 32 068               |  | 16 620            | 15 448               | от 14 % до 16,5%   | 2-5лет         |
| ООО «Леноблизинг»   | 30075                | -  | -                 | 30 075               | 1%                 | 1-11лет        |
| Фонд "Фонд поддержки предпринимательства и промышленности Ленинградской области, микрокредитная компания" | 1 106                | -  | 1 106             | 0                    | от 4,5% до 7,75%   | 3 года         |
| С-3 БАНК ПАО СБЕРБАНК   | 7 637                | 23143  | 4 403             | 26 377               | от 10,5% до 11,97% | 1-3 года       |
| АО "ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК"   | 15 559               | -  | 15 559            | 0                    | от 11,0% до 20%    | 3 года         |
| ПАО «ФИНСТАР БАНК»  | 9425                 |  | 2 582             | 6 843                | 14,5%              | 3 года         |
| Физические лица   | 30 850               | 2513   | 2 075             | 31 288               | от 12 до 22%       | 1-5 лет        |
| <b>ВСЕГО</b>  | <b>150 346</b>       | <b>25656</b>   | <b>50 458</b>     | <b>125 544</b>       |                    |                |
| <b>Проценты по долгосрочным кредитам и займам</b>   |                      |  |                   |                      |                    |                |
| <b>ВСЕГО</b>  | <b>4 178</b>         | <b>13 948</b>  | <b>13 705</b>     | <b>4 421</b>         | -                  | -              |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>154 524</b>       | <b>39 604</b>  | <b>64 163</b>     | <b>129 965</b>       | -                  | -              |

**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 |
|--|-----------------------|--|-------------------|-----------------------|-------------------|----------------|
| <b>Краткосрочные кредиты и займы</b>     |                       |  |                   |                       |                   |                |
| С-3 БАНК ПАО СБЕРБАНК                    |                       | 9207   | 7002              | 2205                  | 14%               | 11мес          |
| ПАО «ФИНСТАР БАНК»                       | 9293                  | 757  | 10050             | 0                     | 14,5%             | 11мес          |
| ПРИОЗЕРСКОЕ ПО                           |                       | 3000   |                   | 3000                  | 16,5%             | 6 мес          |
| СОСНОВСКОЕ ПО                            |                       | 3000   |                   | 3000                  | 17,5%             | 6 мес          |

|  |              |              |              |              |  |  |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--|--|
| Физические лица                                    | 1967         | 606          | 453          | 2119         |  |  |
| <b>ВСЕГО</b>                                       | <b>11260</b> | <b>16570</b> | <b>17505</b> | <b>10325</b> |  |  |
| <i>Проценты по краткосрочным кредитам и займам</i> |              |              |              |              |  |  |
| <b>ВСЕГО</b>                                       | <b>151</b>   | <b>1197</b>  | <b>1151</b>  | <b>197</b>   |  |  |
| <b>ИТОГО</b>                                       | <b>11411</b> | <b>17767</b> | <b>18656</b> | <b>10522</b> |  |  |

Проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным займам (кредитам) в сумме 17 767 тыс. руб. включены в состав прочих расходов в момент их возникновения.

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

#### 15.7.Кредиторская задолженность

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

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. 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.

#### 15.8.Прочие обязательства

Прочие обязательства в Фонде отсутствуют.

### 16. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 16.1. Основные финансовые показатели

| №<br>п/п | Показатель   | <i>тыс. руб.</i> |                 |
|----------|--|------------------|-----------------|
|          |  | Сумма за 2023г.  | Сумма за 2022г. |
| 1        | Выручка от реализации товаров (работ, услуг)   | 30 469           | 95 942          |
| 2        | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг                                     | (11 901)         | (86 579)        |
| 3        | Прибыль (убыток) от продаж   | 18 568           | 9 363           |
| 4        | Прибыль (убыток) до налогообложения  | 495              | 5 317           |
| 5        | Чистая прибыль (убыток)  | 245              | 4 061           |
| 6        | Чистые активы на отчетную дату   | 41 861           | 41 616          |
| 7        | Рентабельности продаж (стр. 3: стр. 1 x 100)   | 60,9             | 9,76            |
| 8        | Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 4: стр. 1 x 100) | 1,6              | 5,54            |

#### 16.2.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 6% 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"                                  | 2507                                      | 8,23%                                  |
| ООО "ЭНЕРГО-РЕСУРС"                        | 2206                                      | 7,24%                                  |
| ЗАО "ЛОМО ЛАЗЕР"                           | 1971                                      | 6,47%                                  |

### 16.3. 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 06.05.1999г. № 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>                            |                                  |  |
|---|----------------------------------|--|
| <i>Наименование поставщика (подрядчика)</i> | <i>Сумма закупок за 2023 год</i> | <i>Доля закупок в общем объеме (%)</i> |
| ООО «ЛСП»                                   | 10535                            | 10%                                    |
| ООО «ПРОМОЙЛ»                               | 20366                            | 19%                                    |

### 16.4. Прочие доходы и прочие расходы

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

| <i>тыс. руб.</i>  |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| <i>Прочие доходы</i>  | <i>2023 год</i> | <i>2022 год</i> |
| Доходы, связанные с реализацией основных средств  | 1 263           | -               |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа  | -               | 591             |
| Списание программы «Инвестирование фермерских(крестьянских) хозяйств и межфермерских предприятий и кооперативов региона Санкт-Петербурга на основе лизинга» | -               | 17 152          |
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества   | 2 033           |                 |
| Прочее  | 2 703           | 886             |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>5 999</b>    | <b>18 629</b>   |

| <i>тыс. руб.</i>      |                 |                 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| <i>Прочие расходы</i> | <i>2023 год</i> | <i>2022 год</i> |
|                       |                 |                 |

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Проценты к уплате  | 15 146        | 18 048        |
| Первоначальная стоимость выбывшего финансового вложения  | -             | 591           |
| Списание себестоимости реализованного основного средства | 3 344         | -             |
| Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание         | 414           | 436           |
| Себестоимость проданного прочего имущества               | 2 181         | 505           |
| Прочее   | 234           |               |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>21 319</b> | <b>19 580</b> |

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показаны развернуто.

#### 16.5. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Операции в иностранной валюте не имелись.

#### 16.6. 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 19.11.2002г. № 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 495,0 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах) Сумма условного расхода за отчетный период 99,0 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:

|   |  |  |                                | <i>тыс. руб.</i>   |
|---|--|--|--------------------------------|--|
| <i>Объект учета</i>                         | <i>Причина возникновения разниц</i>                      | <i>Вид налоговой разницы</i>             | <i>Сумма налоговой разницы</i> | <i>Сумма соответствующего постоянного (отложенного) актива/обязательства</i> |
| Расходы будущих периодов и резерв на отпуск |  | Отложенный налоговый актив (ОНА)         | (29 975)                       | (5 995)  |
| Основные средства                           | Различные способы начисления амортизации                 | Отложенное налоговое обязательство (ОНО) | 30 575                         | 6 115  |
| <b>ИТОГО ВР</b>                             | <b>X</b>   | <b>X</b>                                 | 600                            | 120  |
| Текущие расходы или доходы                  | Расходы, не принимаемые для налогового учета             | Постоянный налоговый доход (ПНД)         | -                              | -  |
|   | сумма, увеличивающая налоговые платежи отчетного периода | Постоянный налоговый расход (ПНР)        | 760                            | 152  |
| <b>ИТОГО</b>                                | <b>X</b>   | <b>X</b>                                 | 1 360                          | 272  |

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 120,0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 371,0 тыс. руб. (99,0 + 272,0).

## 17. 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:

тыс. руб.

| № и наименование счета   | Сумма на 01.01.2023г. | Сумма на 31.12.2022г. | Содержание информации, отраженной на счете  |
|--|-----------------------|-----------------------|---|
| Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»                           | 272225                | 265 924               | Основные средства, сданные в аренду (лизинг)  |
| Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» | 251                   | 251                   | 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 |

### 17.1. Информация о полученных и выданных организацией обеспечениях

У Фонда полученных и выданных обеспечениях обязательств нет.

## 18. 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 13.12.2010г. № 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 |
|--|--------------------|
| <b>31 декабря 2021 г.</b>  | <b>423</b>         |
| Признано в отчетном периоде  | (779)              |
| Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | 576                |
| <b>31 декабря 2022 г.</b>  | <b>220</b>         |
| Признано в отчетном периоде  | (627)              |
| Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | 788                |

|                                |                           |
|--------------------------------|---------------------------|
| <i>Наименование показателя</i> | <i>По оплате отпусков</i> |
| 31 декабря 2023 г.             | 381                       |

Иные оценочные обязательства Фондом не формировались.

## 19. 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 29.04.2008г. № 48н.

### 19.1. Перечень связанных сторон

| <i>Наименование (ФИО), ИНН</i> | <i>Характер отношений</i>   | <i>Примечание</i>   |
|--------------------------------|-----------------------------|---|
| Антонов В.А.                   | Председатель Совета Фонда   | Трудовые отношения.<br>Основной управленческий персонал                           |
| Шаров С.В.                     | Член Попечительского совета | -   |
| Пуляевский Д.В.                | Член Попечительского совета | -   |
| Масевич Б.Н.                   | Член Попечительского совета | -   |
| Маланичева М.Б.                | Член Попечительского совета |   |
| Тихомирова Е.М.                | Член Попечительского совета | -   |
| Батурина Е.Г.                  | Исполнительный директор     | Единоличный исполнительный орган организации.<br>Основной управленческий персонал |
|                                | Член Совета Фонда           |   |
| 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 «Леноблизинг»              | Дочерняя компания           | 100% долей Уставного капитала   |

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

### 19.2. Операции со связанными сторонами в 2023 году

| <i>Наименование (ФИО) ИНН</i>    | <i>Виды операций, проводимых в отчетном периоде</i> | <i>Объем операций за отчетный период в абсолютном выражении (тыс. руб.)</i> | <i>Объем операций за отчетный период в относительном выражении (%)</i> | <i>Сумма задолженности на конец отчетного периода (тыс. руб.)</i> | <i>Форма расчетов</i> | <i>Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода (тыс. руб.)</i> | <i>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.)</i> |
|----------------------------------|---|---|--|---|-----------------------|---|--|
| 1                                | 2   | 3   | 4  | 6   | 7                     | 8   | 9  |
| ООО «Леноблизинг»                | Договор займа                                       | Получено – 0 тыс. руб.,<br>Возвращено 0 тыс. руб.                           | -  | -   | безналичная           | не создавался   | не списывалась   |
| Основной управленческий персонал | Трудовые договоры                                   | Согласно трудовым договорам   | -  | -   | -                     | -   | -  |

Выплаты членам совета не производились.

### 19.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2023 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.

| <i>Виды вознаграждений</i>   | <i>тыс.руб.</i><br>Сумма |
|--|--------------------------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>             | имелись                  |
| Оплата труда за отчетный период (в том числе премии)   | 3365                     |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде   | 371                      |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 3736                     |
| <b>Долгосрочные вознаграждения</b>   | Не имелись               |

## 20. 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 02.02.2011г. № 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 15,4 тыс. руб.

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

## 21. 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.

## 22. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Фондом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002г. № 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  
27 марта 2024г.



Е.Г.Батурина