

Фонд поддержки малого и среднего бизнеса «Совместное развитие»

Юр. адрес: 195197, Санкт-Петербург г, пр-кт Полустровский, 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 2024 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда «Совместное развитие» за 2024 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 п/п</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 Полустровский, д. 28, литера Б, кв. оф.18.1Л
4	Исполнительный директор	Кожухов Григорий Геннадьевич
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., Кожухов Г.Г.

Бенефициарный владелец в силу прямого и/или косвенного участия не определен.
В соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ в случае, если в результате принятия предусмотренных Законом о противодействии мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признается единоличный исполнительный орган Фонда – Исполнительный директор (письмо Банка России от 28.01.2014 № 14-Т «Об Информационном письме по вопросам идентификации организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, бенефициарных владельцев»).

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 избирается.

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 Полустровский, д. 28, литера Б, кв. оф.18.1Л. Д	ООО «Строительное управление 337»	6	Договор аренды № б/н от 01.12.2021г. Срок аренды 11 мес.
Помещение	191015, Санкт-Петербург г, наб Воскресенская, д. 6-8, литера А, кв. 264	Шаров С.В.	70,3	Договор субаренды №1 от 11.01.2024г.

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 СБЕРБАНК	Расчетный	40701810255000000298
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	Расчетный	40703810690320000005
АО "МСП БАНК"	Расчетный	40703810600220125080
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	Спец. счет	40703810590320000134
ПАО « ФИНСТАР БАНК "	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	Кожухов Григорий Геннадьевич
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 31.12.2024г. составляет 5 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 руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 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:

- резерва по сомнительным долгам;
- обесценения запасов, основных средств, права пользования активом, нематериальных активов и капитальных вложений;
- элементов амортизации;
- резерва на предстоящие отпуска работников.

14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 1 января 2024г. в Учетную политику организации для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с введением в действие и началом применения нового стандарта бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

Внесены изменения в связи внесением изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н.

14.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

<i>Положения ФСБУ 14/2022</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Способ перехода на применение ФСБУ 14/2022	Переход на применение ФСБУ 14/2022 осуществить альтернативным способом.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	При необходимости произвести единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (в межотчетную дату).
Условия признания НМА	Критерии признания: - отсутствие материально-вещественной формы; - использование в обычной или управленческой деятельности организации; - срок эксплуатации — более 12 месяцев или в течение операционного цикла; - способен приносить организации экономические выгоды, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить; - обособление от других активов.
Признание актива в качестве НМА Лимит стоимости	Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость составляет 100 тыс. руб. и более.

Инвентарный объект НМА	Совокупность прав на объект, исходя из договоров и (или) других документов, фиксирующих права на актив.
Не признание актива в качестве НМА	Не подпадают под ФСБУ 14/2022: - НМА, созданные на продажу; - средства индивидуализации, созданные силами самой организации; - данные о контрагентах, собранные самостоятельно; - индивидуальные качества сотрудников компании; - материальные носители НМА, если принято решение учитывать их отдельно.
Оценка при признании НМА	Производится по первоначальной стоимости, исходя из общей суммы связанных с объектом капвложений, сформированных до признания объекта в бухгалтерском учете.
Формирование первоначальной стоимости	Затраты при приобретении, создании НМА (включая НИОКР) учитываются как капитальные вложения по нормам ФСБУ 26/2020.
Улучшение НМА (модернизация)	Первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капвложений, направленных на улучшение (повышение) первоначальных функциональных характеристик этого объекта
Оценка после признания	После признания НМА оценивается по первоначальной стоимости.
Элементы амортизации	При признании НМА определяются элементы амортизации: - срок полезного использования (СПИ); - ликвидационная стоимость; - способ амортизации. Элементы амортизации проверяются (пересматриваются) на соответствие условиям использования НМА на конец отчетного периода, либо при возникновении условий изменения элементов амортизации.
Ликвидационная стоимость	Ликвидационная стоимость считается равной нулю, за исключением случаев, когда: - договором предусмотрена обязанность другого лица выкупить НМА по завершении его эксплуатации; - для объекта НМА есть активный рынок, по данным которого определяется ликвидационная стоимость; - активный рынок с высокой степенью вероятности будет существовать до окончания срока эксплуатации НМА.
Срок полезного использования (СПИ)	Срок полезного использования (СПИ) объектов НМА определяется исходя из: - ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; - срока лицензии; - морального устаревания НМА; - СПИ актива, с которым НМА непосредственно связан. Активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются.
Способ начисления амортизации	Амортизация НМА начисляется со следующего месяца после месяца постановки на учет до месяца следующего за месяцем выбытия.
Списание НМА	Линейный. Амортизация за период считается как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью, к оставшемуся СПИ. Случаи выбытия НМА: - истечение срока действия прав; - прекращение использования НМА из-за морального устаревания и отсутствии перспектив восстановления; - отчуждение прав на НМА; - при утрате, чрезвычайных ситуациях; - завершение деятельности, в которой использовался НМА.
Обесценение НМА	Проверка на обесценение стала обязательной, проводится по правилам IAS 36 «Обесценение активов».

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

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

Порядок перехода с 2024 года на стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» изложен в разделе 14 настоящих Пояснений.

16. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

16.1. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения, права пользования активами

16.1.1. 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. 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: - земельные участки; - здания, строения, помещения; - транспортные средства; - 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. 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 2024 года не выявила наступления обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2024 года не установила признаков обесценения активов.

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.

16.1.2. Доходные вложения в материальные ценности

В бухгалтерском учете доходные вложения в материальные ценности не числятся.

16.1.3. 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. 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. Признаками обесценения могут быть резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. 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.

16.1.4. 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>
Раскрытия учетной политики для Арендатора	
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.
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, в любом из следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; и (или) - 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 одновременном 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.

16.1.4.1. 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)

№ 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 (фиксирован ные, 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 01.12.202 1	ООО «Строй- Центр Полюстр овский, 28»	Офис № 18.1Л	11 мес.	Менее 300 тыс.руб.	8,9	97,9	97,9
2	1 от 11.01.202 4г.	Шаров С.В.	Квартира 264 по адр. Воскресенс кая наб.д.6- 8 Лит.А	11 мес.	Более 300 тыс.руб. Изменение условий договора	146,551	584,7	584,7

В течение 2024 года Фонд не понес затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течение 2024 года Фонд не пересмотрел фактическую стоимость права пользования активом.

В 2024 году Фонд не имел договоров субаренды.

16.1.4.2. 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: - 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.

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.)

№ п/п	№ договора лизинга	Наименование лизингополучателя	Дата заключения договора лизинга	Дата окончания договора лизинга	Сумма договора	Размер текущей задолженности, руб.	Стоимость предмета лизинга, руб.
1	2	3	6	7	8	9	10
1	01 ф/н-24	ООО "ГС"	15.01.2024	23.01.2025	346 702,29	24 725,20	300 403,60
2	01 ф/нпс-24	СНТ "Токсовское"	07.05.2024	07.05.2027	711 056,40	518 504,68	583 050,00
3	01 ф/сиаб-22	ООО "Выборгский водоканал"	11.10.2022	11.10.2027	3 462 929,01	940 379,01	2 457 000,00
4	01 ф/спб-22	АО "Чистый город"	07.02.2022	15.01.2025	9 173 326,53	146 138,58	7 280 000,00
5	01 ф/фб-24	ООО «НПК «МЕГАДОР»	20.08.2024	20.08.2026	4 782 809,23	2 996 848,40	3 751 843,31
6	0145300000122 000298 (01 ф/сб-22)	Администрация Сосновоборского городского муниц.образования	13.12.2022	25.12.2025	10 107 728,14	3 196 409,38	6 882 000,00

		Ленинградской области					
7	02 ф/мсп-20	Глава КФХ Кляпко Нина Романовна	14.04.2020	14.04.2025	2 459 738,96	83 002,04	1 763 000,00
8	02 ф/н-22	ИП Зварич Андрей Викторович	28.02.2022	28.02.2025	1 406 535,20	55 142,50	1 050 000,00
9	02 ф/н-23	ООО "Норма-Бетон"	25.01.2023	25.01.2025	4 424 892,52	129 201,04	3 500 000,00
10	02 ф/н-24	Глава КФХ Степанов Петр Леонидович	01.02.2024	01.02.2025	293 185,54	17 860,69	255 208,40
11	02 ф/сиаб-22	ООО "Выборгский водоканал"	11.10.2022	11.10.2027	3 462 929,01	940 379,01	2 457 000,00
12	02 ф/спб-20	ООО "Энерго-Ресурс"	11.03.2020	15.03.2025	40 466 264,09	1 649 162,39	27 856 000,00
13	02 ф/фб-24	ООО "ЛИК"	11.11.2024	24.12.2025	4 206 227,32	2 805 902,18	3 650 000,00
14	03 ф/н-22	МУП "Тепловые сети" г.Гатчина	28.03.2022	28.03.2027	5 480 267,49	1 718 187,28	2 793 000,00
15	03 ф/н-23	ООО "Киришское ПО"	08.02.2023	08.02.2025	1 913 105,03	90 858,90	1 679 180,00
16	03 ф/н-24	Глава КФХ Степанов Петр Леонидович	27.02.2024	07.03.2027	3279 78,49	2 108 373,01	2 303 226,00
17	03 ф/сиаб-22	ООО "АРДС"	24.11.2022	24.11.2025	1 815 271,86	135 071,86	1 350 000,00
18	04 ф/н-22	ОАО "Всеволожские тепловые сети"	21.03.2022	21.03.2025	2 819 082,20	139 900,20	1 936 000,00
19	04 ф/н-23	ООО "Эксперт БИО"	21.02.2023	21.02.2025	804 485,17	45 862,80	653 000,00
20	04 ф/н-24	АО "НЕОС"	22.02.2024	22.02.2027	1 322 536,86	604 371,58	997 699,51
21	04 ф/сиаб-22	ООО "Рассвет-Выборг"	24.11.2022	24.11.2025	1 816 692,25	139 842,25	1 350 000,00
22	05 ф/н-24	ООО "ЛИК"	26.02.2024	26.02.2026	3 946 605,76	1 948 103,36	3 035 000,00
23	05 ф/сб-23	ООО "Сосновоборский машиностроительный завод" ("СМЗ" ООО)	30.11.2023	17.11.2026	14 406 533,49	7 023 854,23	10 535 000,00
24	06 ф/н-24	ООО "Дзержинский хлеб"	01.03.2024	01.03.2025	996 792,08	73 971,80	911 286,80
25	06 ф/сб-23	ООО "Сосновоборский машиностроительный завод" ("СМЗ" ООО)	12.12.2023	12.12.2026	8 953 890,20	4 615 979,21	6 539 063,20
26	06 ф/сиаб-22	АО "НЕОС"	09.12.2022	09.12.2027	8 563 512,22	4 756 543,65	5 091 499,88
27	07 ф/мсп-20	ООО "Сосновоборский машиностроительный завод" ("СМЗ" ООО)	06.07.2020	15.03.2027	39 020 548,42	9 496 058,40	24 000 000,00
28	07 ф/н-22	ООО "Объединенная морская компания"	19.05.2022	19.05.2025	2 928 641,78	253 117,70	2 077 100,00
29	07 ф/н-23	ООО «САММОЙ»	22.03.2023	22.03.2026	13 336 061,19	5 693 473,59	9 965 000,00
30	07 ф/н-24	ИП Задойнова Наталья Юрьевна	15.03.2024	15.03.2027	1 886 077,27	1 190 821,47	1 300 000,00
31	08 ф/мсп-20	ИП Лазовский Денис Евгеньевич	20.08.2020	15.03.2027	13 689 317,57	3 369 112,11	7 863 000,00
32	08 ф/н-24	Глава КФХ Сорокин М.В.	01.04.2024	01.04.2029	3 307 715,11	2 206 195,94	2 035 000,00
33	09 ф/н-22	ИП Артемьев Игорь Евгеньевич	02.06.2022	02.06.2025	1 432 578,16	203 077,80	1 024 456,25

34	09 ф/спб-21	ООО "Русский стол"	20.07.2021	15.08.2025	6 309 202,38	1 827 158,88	4 282 060,10
35	10 ф/мсп-20	ИП Зварич Андрей Викторович	18.08.2020	18.08.2025	3 194 387,47	289 863,58	1 790 000,00
36	10 ф/н-21	ИП Артемьев Игорь Евгеньевич	30.04.2021	30.04.2026	2 983 196,12	731 052,45	1 891 870,11
37	10 ф/н-22	ИП Артемьев Игорь Евгеньевич	16.06.2022	16.06.2025	551 689,77	77 705,70	391 998,00
38	10 ф/н-23	ООО "Мелида-АГРО"	09.06.2023	09.06.2026	2 642 335,80	830 203,90	1 999 000,00
39	10 ф/н-24	ООО "Мир Детства"	22.05.2024	22.05.2027	1 871 364,96	1 181 238,44	1 350 000,00
40	11 ф/н-22	ООО "АЛЛЕС РАЗВИТИЕ"	22.06.2022	15.06.2025	1 240 264,71	182 863,11	889 344,00
41	11 ф/н-23	ИП Тинамагомедов Абакар Кадиевич	03.07.2023	03.07.2026	2 505 007,47	956 648,00	1 948 000,00
42	11 ф/н-24	ООО «Волхов-Онлайн»	07.06.2024	07.06.2027	1 260 807,58	692 335,38	956 800,00
43	12 ф/н-24	Глава КФХ Колесин Сергей Васильевич	15.07.2024	15.07.2025	221 082,00	85 932,00	186 000,00
44	13 ф/н-22	ООО "ОЛИВИЯ ДОРС"	07.07.2022	07.07.2025	1 422 160,39	132 213,27	1 027 647,44
45	13 ф/н-23	ООО "ИСК «НОВАЯ ВЫСОТА"	13.07.2023	13.07.2026	1 609 287,20	585 457,07	1 298 400,00
46	13 ф/н-24	ООО "Волховское ПО"	15.07.2024	15.07.2026	2 375 356,16	1 563 050,69	1 835 300,00
47	14 ф/н-22	ООО «НПК «МЕГАДОР»	19.07.2022	19.07.2025	3 456 170,66	533 767,64	2 630 114,40
48	14 ф/н-23	ООО "ГС"	23.08.2023	23.08.2025	442 330,70	117 774,51	354 002,63
49	14 ф/н-24	Глава КФХ Мельников В.С.	06.08.2024	06.08.2027	877 993,60	585 403,20	626 900,00
50	15 ф/н-23	ООО "ФАБРИКА КАРТ"	24.08.2023	24.08.2027	2 036 662,45	1 168 281,60	1 360 000,00
51	15 ф/н-24	ИП Келейникова Анна Николаевна	19.09.2024	19.09.2025	350 173,93	216 940,42	304 600,00
52	16 ф/н-24	ИП Артемьев Игорь Евгеньевич	26.09.2024	26.09.2027	1 182 763,98	1 013 912,79	766 773,00
53	16 ф/спб-21	АО "НЕОС"	05.10.2021	15.10.2026	9 672 615,94	3 166 225,53	5 876 912,44
54	17 ф/н-23	Глава КФХ Давыдова Марина Вячеславовна	13.09.2023	13.09.2026	6 231 659,91	3 447 410,78	4 090 000,00
55	17 ф/н-24	ООО «СВАР»	09.10.2024	09.10.2026	717 923,94	553 539,73	542 778,00
56	19 ф/н-23	ИП Артемьев Игорь Евгеньевич	29.09.2023	29.09.2026	1 678 678,11	960 688,68	1 236 000,00
57	19 ф/н-24	Глава КФХ Степанов Петр Леонидович	13.11.2024	20.11.2027	2 298 330,83	1 943 069,02	1 499 000,00
58	20 ф/н-24	ИП Артемьев Игорь Евгеньевич	08.11.2024	08.11.2027	1 257 543,60	1 059 831,85	837 153,45
59	21 ф/н-22	ООО "ЖКС №3 Красногвардейского района"	31.08.2022	25.08.2025	3 109 128,68	560 361,92	2 350 000,00
60	21 ф/н-23	ООО "КВК"	10.11.2023	10.11.2025	1 367 832,28	465 551,75	1 086 230,30
61	21 ф/н-24	Выборгское ПО	19.11.2024	19.11.2025	336 725,70	153 390,02	304 300,00

62	22 ф/н-24	ИП Важнов Павел Андреевич	23.12.2024	23.06.2025	507 699,90	415 899,90	459 000,00
63	23 ф/н-22	ООО "Энотека"	20.09.2022	20.09.2025	2 301 119,04	486 575,19	1 774 091,42
64	27 ф/н-22	ИП Касимова Елизавета Сергеевна	10.11.2022	10.11.2025	1 006 509,25	256 795,79	775 004,37
65	7/17-23 (02 ф/сб-23)	МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)	10.08.2023	17.08.2026	5 096 526,06	1 805 645,57	4 018 526,00
66	7/18-23 (03 ф/сб-23)	МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)	14.08.2023	17.08.2026	4 299 886,82	1 345 219,62	3 320 000,00
67	7/31-23 (04 ф/сб-23)	МП "Жилищное хозяйство" (Кириши)	28.11.2023	28.11.2026	9 038 543,92	3 596 082,72	6 610 000,00

16.2. 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.

16.3. 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: - 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.

16.4. 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 2024 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024г. 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 01.01.2024г.	Приобретены в 2024г.	Выбыли 2024г.	Величина финансовых вложений на 31.12.2024г.	Доля участия в уставном капитале на 31.12.2024г. (%)
58.1 «Паи и акции»					
КООПЕРАТИВ "СОДЕЙСТВИЕ"	60,0	-	-	60,0	НКО
ООО «Ленобллизинг»	80 015,0	-	-	80 015,0	100%
ИТОГО	80 075,0			80 075,0	

Краткосрочные финансовые вложения в 2024году в Фонде отсутствуют.

16.5.1. 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. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом резерва по сомнительной задолженности при его наличии.

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.

16.5.2. 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, 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 31.12.2024г. резерв по сомнительным долгам не создавался. Сомнительная задолженность отсутствовала, оснований для создания резерва не было.

16.6. 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 31.12.2023г.	Получены кредиты (займы) или (начислены проценты) в 2024г.	Погашены в 2024г.	Сумма на 31.12.2024г.	Процентная ставка	Срок погашения
Долгосрочные кредиты и займы						
АО "МСП БАНК"	15 513		7 236	8 277	10,5% до 25,5%	2-7лет
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	15 448		15 305	143	от 13,9 %	2-5лет
ООО «Ленобллизинг»	30 075	-	-	30 075	1%	1-11лет
С-З БАНК ПАО СБЕРБАНК	26 377	11 381	18 911	18 847	от 10,5% до 19,38%	1-3 года
ПАО «ФИНСТАР БАНК»	6 843	2 985	3 017	6 811	14,5% до 25%	3 года
Физические лица	31 288	2 755	609	33 434	от 12 до 22%	1-5 лет
ВСЕГО	125 544	17 121	45 078	97 587		
Проценты по долгосрочным кредитам и займам						
ВСЕГО	4 421	12 023	11 506	4 938	-	-
ИТОГО	129 965	29 144	56 584	102 525	-	-

Информация о полученных краткосрочных кредитах и займах:

тыс. руб.

Вид заимствования, кредитор (заимодавец)	Сумма на 31.12.2023г.	Получены кредиты (займы) (начислены проценты) в 2024г.	Погашены в 2024г.	Сумма на 31.12.2024г.	Процентная ставка	Срок погашения
Краткосрочные кредиты и займы						
С-З БАНК ПАО СБЕРБАНК	2 205	0	2 205	0	14%-15,6%	11мес
ПАО «ФИНСТАР БАНК»	0	2 587	186	2 401	25%	11мес
ПРИОЗЕРСКОЕ ПО	3 000	0	3 000	0	16,5%	6 мес
СОСНОВСКОЕ ПО	3 000	0	3 000	0	17,5%	6 мес
Физические лица	2 119	498	2 061	556		
ВСЕГО	10 325	3 085	10 452	2 958		
Проценты по краткосрочным кредитам и займам						
ВСЕГО	197	700	839	58		
ИТОГО	10 522	3 785	11 291	3 016		

Проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным займам (кредитам) в сумме 3 785 тыс. руб. включены в состав прочих расходов в момент их возникновения.

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

16.7.Кредиторская задолженность

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

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. 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.

16.8.Прочие обязательства

Прочие обязательства в Фонде отсутствуют.

17. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

17.1. Основные финансовые показатели

тыс. руб.			
№ п/п	Показатель	Сумма за 2024г.	Сумма за 2023г.
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	23 128	30 469
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(7 464)	(11 901)
3	Прибыль (убыток) от продаж	15 664	18 568
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	604	495
5	Чистая прибыль (убыток)	915	245
6	Чистые активы на отчетную дату	42 776	41 861
7	Рентабельности продаж (стр. 3: стр. 1 x 100)	67,7	60,9
8	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 4: стр. 1 x 100)	2,62	1,6

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 6% от общей суммы продаж за период):

тыс. руб.		
Наименование покупателя (заказчика)	Сумма продаж за 2024 год (без НДС)	Доля выручки в общем объеме (%)
ООО "СМЗ"	4930	21,31%

Наименование покупателя (заказчика)	Сумма продаж за 2024 год (без НДС)	Доля выручки в общем объеме (%)
МП "ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО"	1732	7,49%
ЗАО "ЛОМО ЛАЗЕР"	1406	6,07%

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 06.05.1999г. № 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 8 % от совокупной суммы закупок):

Наименование поставщика (подрядчика)	Сумма закупок за 2024 год	Доля закупок в общем объеме (%)
ООО "ГРУППА ПРОМАВТО"	6 610	14,23%
ООО "МАШИМПОРТ"	3 845	8,27%

тыс. руб.

17.4. Прочие доходы и прочие расходы

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

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	1 263
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	-
Списание программы «Инвестирование фермерских(крестьянских) хозяйств и межфермерских предприятий и кооперативов региона Санкт-Петербурга на основе лизинга»	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	2 033
Прочее	1 066	2 703
ИТОГО	1 066	5 099

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Проценты к уплате	12 604	15 146
Первоначальная стоимость выбывшего финансового вложения	-	-
Списание себестоимости реализованного основного средства	-	3 344
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	237	414
Себестоимость проданного прочего имущества	-	2 181
Прочее	828	234
ИТОГО	13 669	21 319

тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показаны 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 19.11.2002г. № 114н.

С 1 января 2025г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20% (ст. 284 Налогового кодекса РФ).

В соответствии с п. 14, п.15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» организация провела пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по новой ставке налога на прибыль на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены по счету 99 «Прибыли и убытки» на общую сумму 577 тыс. руб.

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:

- затратный метод (метод отсрочки).

Применяемая ставка налога на прибыль за 2024г.- 20%.

Сумма прибыли до налогообложения 604,0 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах) (результат по 99 счету в корреспонденции с 90 и 91)

Сумма условного расхода за отчетный период 121,0 тыс. руб. (сумма прибыли до налогообложения x 20%).

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
Доходные вложения	Различные способы начисления амортизации	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(17 695)	(3 539)
Основные средства	Различные подходы к формированию доходов в БУ и НУ (по ФСБУ 25/2018)	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	215	43
Арендные обязательства	Различные подходы к формированию доходов в БУ и НУ (по ФСБУ 25/2018)	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	38 625	7 725
Расходы будущих периодов	Различные подходы к формированию доходов в БУ и НУ (по ФСБУ 25/2018)	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(21 700)	(4 341)
Оценочные обязательства	Резерв на отпуск в НУ не формируется, расходы списываются во время	Отложенный налоговый актив (ОНА)	25	5

Объект учета	Причина возникновения разниц	Вид налоговой разницы	Сумма налоговой разницы	Сумма соответствующего постоянного (отложенного) актива/обязательства
	фактического расходования резерва			
Текущие расходы или доходы	Сумма, уменьшающая налоговые платежи отчетного периода	Постоянный налоговый доход (ПНД)	720	144
		Постоянный налоговый расход (ПНР)	-	-
ИТОГО	X	X		37

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 170 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 158,0 тыс. руб. (121,0 + 37,0)

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	тыс. руб.		
	Сумма на 01.01.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.	Содержание информации, отраженной на счете
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

18.1. Информация о полученных и выданных организацией обеспечениях

У Фонда полученных и выданных обеспечений и 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 13.12.2010г. № 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:

<i>тыс. руб.</i>	
<i>Наименование показателя</i>	<i>По оплате отпусков</i>
31 декабря 2022 г.	220
Признано в отчетном периоде	(627)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	788
31 декабря 2023 г.	381
Признано в отчетном периоде	(606)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	629
31 декабря 2024 г.	404

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 29.04.2008г. № 48н.

20.1. Перечень связанных сторон

<i>Наименование (ФИО), ИНН</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Примечание</i>
Антонов В.А. 781400864871	Председатель Совета Фонда	Трудовые отношения. Основной управленческий персонал
Шаров С.В. 780609801134	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	-
Кожухов Г.Г. 780211238771	Исполнительный директор	Единоличный исполнительный орган организации. 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. 783900055304	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал
ООО «Леноблизинг» 4705039420	Дочерняя компания	100% долей Уставного капитала

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

20.2. Операции со связанными сторонами в 2024 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
Основной управленческий персонал	Трудовые договоры	Согласно трудовым договорам	-	-	-	-	-

Выплаты членам Совета Фонда не производились.

20.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 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.

тыс.руб.	
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)	2 947
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	798
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1009
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 02.02.2011г. № 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 0,54 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 2024 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

Г.Г.Кожухов