

Приложение N 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 N 157н

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ПРОМЫШЛЕННОСТИ «СОДЕЙСТВИЕ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности (ОКВЭД) НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ПРОМЫШЛЕННОСТИ «СОДЕЙСТВИЕ» - 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если 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.

Объектами инвестиционной недвижимости Общество признает недвижимость, предназначенную для сдачи в операционную аренду или получения дохода от прироста ее стоимости. Земельные участки, на которых расположены объекты инвестиционной недвижимости (здания), также признаются инвестиционной недвижимостью. Организация не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2 Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.4 Займы и кредиты

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных заемных обязательств.

2.5 Учет расходов по коммерческой деятельности и расходов в рамках целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования Партнерства и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Партнерства.

Аналитический учет ведется:

- по источникам финансирования;
- по статьям сметных расходов.

Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности Партнерства отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы на содержание административно-управленческого аппарата Организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения, непосредственно связанные с осуществлением коммерческой деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно в полном объеме формирует финансовый результат оказания услуг списанием в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» методом «директ-костинга».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности сумма чистой прибыли отчетного года списывается с дебета счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль является источником формирования имущества Партнерства и направляется на финансовое обеспечение уставной некоммерческой деятельности и отражается в конце

отчетного года в бухгалтерском учете на счете 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Покрытие убытка за отчетный год отражается записями: Дебет 86 «Целевое финансирование», Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

2.6 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	17 071	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 071	-
	3а 2024 г.	17 071	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 071	-
в том числе Земельные участки	3а 2025 г.	17 071	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 071	-
	3а 2024 г.	17 071	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 071	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	17 071	17 071	17 071
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	17 071	17 071	17 071

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	78	-	-	-	-	-	78	-
	3а 2024 г.	78	-	-	-	-	-	78	-
в том числе:									
Переустройство(вынос) сетей (ПАО РОсети)	3а 2025 г.	78	-	-	-	-	-	78	-
	3а 2024 г.	78	-	-	-	-	-	78	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1 По состоянию на 31.12.2025г. участниками Некоммерческого партнерства содействия развитию промышленности «СОДЕЙСТВИЕ» являются юридические лица:

- Компания АЛИАГАМА ЛИМИТЕД;
- ООО «Консалт Инвест»;
- ООО «Офис Девелопмент».

12.2 Финансово-экономические показатели (по показателям Отчета о финансовых результатах) представлены в таблице ниже:

Наименование показателей отчета о финансовых результатах	2025 год (тыс. руб.)
Выручка от реализации услуг (без НДС)	12
Себестоимость проданных услуг, в том числе:	-
Валовая прибыль	12
Управленческие расходы, в том числе:	(12)
• Прочие расходы (обслуживание спец. бух. Программ)	(12)
• Прибыль (убыток) от продаж	-
Прочие доходы в т.ч.	753
Прибыль от перерасчета земельного налога в сторону уменьшения	753
Прочие расходы:	(15)
Прибыль (убыток) до налогообложения	738
Налог на прибыль организаций	
В том числе:	0
Текущий налог на прибыль	
• Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	738

12.3 В 2025г. движения денежных средств не было.

12.4 Партнерство планирует и далее осуществлять свою деятельность, ликвидация не планируется.

Исполнительный секретарь - Исполнительный директор

Антонова М.А.

"27" 02 2026 г.

