

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ  
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
И КРАТКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Автономной некоммерческой организации  
«Центр компетенций Ленинградской области»**

**за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Автономной некоммерческой организации «Центр компетенций Ленинградской области» (далее по тексту - АНО «Центр компетенций ЛО», Центр) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации,

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

## **1. Организация и виды деятельности**

Автономная некоммерческая организация «Центр компетенций Ленинградской области» (далее - Центр) создана 03.12.2019 года. Учредителем Центра является субъект Российской Федерации – Ленинградская область, в лице Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (далее – Учредитель).

Юридический адрес Центра: Российская Федерация, 188653, Ленинградская область, Всеволожский район, Агалатовское сельское поселение, в/г Агалатово, дом 161.

Адрес фактического местонахождения: 197022, Санкт-Петербург, Аптекарский пр-т, д.2., лит. 3, помещение 11-Н, 3 этаж.

ОГРН: 1194700001198 ОКТМО: 41612408 ИНН: 4703171423 КПП: 470301001  
ОКАТО: 41212000002 ОКФС: 13 ОКПО: 42452466 ОКОПФ: 71400 ОКВЭД 71.11

Целью создания Центра является предоставление услуг по содействию в реализации приоритетных проектов «Формирование комфортной городской среды» (далее - «ФКГС») и «Умный город» (далее – «УГ») на территории Ленинградской области путем проектного, консультативно – методического, информационно – просветительского и учебно-аналитического сопровождения лиц, участвующих в процессе реализации проектов благоустройства и цифровизации городской среды в Ленинградской области.

### Функции организации:

Осуществление анализа или разработки дизайн-проектов благоустройства дворовых и общественных территорий в части соответствия основным целям и задачам формирования комфортной городской среды, а также предоставление рекомендаций по повышению качества среды с учетом природного, социального и экономического своеобразия территории на основе предоставленных визуальных материалов;

создание площадки для открытого взаимодействия заинтересованных лиц и организаций и содействие обмену информацией между ними;

организация и проведение информационных и образовательных мероприятий по основным направлениям, относящимся к сфере ПП «ФКГС» и ВП «УГ»;

содействие муниципальным образованиям в разработке и реализации проектов в сфере благоустройства и озеленения Ленинградской области;

оказание методической помощи по вопросам благоустройства органам местного самоуправления;

разработка стандартов благоустройства и озеленения Ленинградской области;

консолидация профессионального и экспертного сообщества в сфере благоустройства и озеленения территорий;

вовлечение населения в проекты по благоустройству территорий;

содействие внедрению и популяризации технологий, оборудования, программ, направленных на повышение уровня цифровизации городского хозяйства.

#### Описание деятельности Центра:

1) Проектное сопровождение муниципальных образований Ленинградской области по вопросам благоустройства и цифровизации территорий по следующим направлениям:

- содействие в разработке или разработка дизайн – проектов;

- осуществление авторского надзора;

- содействие в подготовке технических заданий на разработку дизайн проектов и проектной документации;

- программное и методическое сопровождение вовлечения жителей в принятие решений по созданию объектов инфраструктуры городской среды;

- содействие при подготовке заявок для участия в творческих конкурсах, конкурсах на получение грантов (субсидий);

- содействие реализации мероприятий в соответствии со стандартом ВП «УГ», в том числе содействие в разработке технической документации и программного обеспечения по цифровизации городского хозяйства;

- координирование работы региональных проектов по направлению ВП «УГ», отбор и контроль разработки и внедрения «умных технологий».

2) Экспертная работа и методическое обеспечение путем осуществления следующей деятельности:

- разработка предложений по совершенствованию законодательства в сфере благоустройства и формирования городской среды;

- анализ реализации ПП «ФКГС» и ВП «УГ»;

- внесение предложений муниципальным образованиям по внедрению лучших практик в сфере благоустройства и формирования комфортной городской среды, а также цифровизации городского хозяйства;

- разработка методических рекомендаций художественного, монументально-декоративного, информационно – рекламного оформления территории муниципальных образований Ленинградской области;

- организация межведомственного взаимодействия в ПП «ФКГС» и ВП «УГ»;

- привлечение представителей профильных образовательных учреждений и других организаций;

- предварительное рассмотрение и оценка благоустройства территорий;

- выявление лучших практик в сфере развития городской среды и ее цифровизации, их дальнейшее распространении;

- проведение профессиональных конкурсов и информационно- просветительских мероприятий в сфере развития городской среды;

- методическая поддержка муниципальных образований, профессиональных организаций, горожан по вопросам реализации ПП «ФКГС» и ВП «УГ»;

- анализ регионального и зарубежного опыта развития цифровизации городского хозяйства и оценка возможности его применения в городах Ленинградской области;

- взаимодействие с образовательными организациями высшего образования и научными организациями, в том числе подготовка предложений по изменению учебных программ и организации практик.

3) Вовлечение населения посредством осуществления следующей деятельности:

- вовлечение молодежи в развитие городской среды;

- взаимодействие с образовательными организациями, органами государственной власти и местного самоуправления, ответственными за реализацию ПП «ФКГСЦ и ВП «УГ»;

- привлечение участников сообщества к реализации проектов в сфере формирования комфортной городской среды;

- реализация образовательных программ;

- проведение мероприятий по вовлечению населения в процессы благоустройства (общественные обсуждения, опросы, презентации дизайн – проектов, дизайн –сессии, общественный контроль), в том числе по направлению «УГ».

4) Информационное сопровождение посредством осуществления следующей деятельности:

- создание и ведение информационно-просветительского интернет-портала Организации;

- информационное сопровождение деятельности Организации в социальных сетях;

- взаимодействие со СМИ и пресс-службами органов власти;

- разработка и ведение специальных медиа – проектов;

- информационная поддержка общественных инициатив в рамках реализации ПП «ФКГС» и ВП «УГ»;

- взаимодействие со СМИ с целью внешнего позиционирования результатов реализации проекта «Умный город» и ПП «ФКГС» на территории Ленинградской области.

Обеспечение текущей деятельности Центра осуществляется за счет предоставления субсидии Учредителя, а также за счет доходов от предпринимательской деятельности.

**2. Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета, составление и достоверность бухгалтерской отчетности.**

Директор организации:

Юрин И. А. - с 08.08.2024 по настоящее время.

Главный бухгалтер организации:

Шевченко О. Б. - с 03.09.2024г. по настоящее время

Среднесписочная численность работающих в Центре составила:

- в 2024 году — 29 человек;

- в 2025 году — 33 человека.

**3. Структура источников финансирования Центра**

По состоянию на 01.01.2025 остаток денежных средств составил 2 474 тыс. руб.,

Из них:

2 286 тыс. руб. - остаток средств субсидий, не использованных в 2024 году.

188 тыс. руб. - остаток доходов от предпринимательской деятельности, полученных в 2024г.

Согласно пункту 3.4 Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области на 2024 год автономной организации «Центр компетенций Ленинградской области» от 29.12.2023г N01-07120/2024 остаток субсидии в сумме 2 286

тыс. руб., неиспользованный до 31.12.2024, возвращен в областной бюджет Ленинградской области 15 января 2025 г.

По условиям соглашения от 17.01.2025г №40-2025-000197 в 2025 году Организация получила субсидию в размере 86 480 тыс. руб.

В 2025 г. доходы от предпринимательской деятельности составили 5 431 тыс руб.

Итого, в 2025 г. доходы составили 92 099 тыс. руб.

Отчет по расходованию денежных средств, выделенных на ведение уставной деятельности АНО «Центр компетенций ЛО» в 2025 г. указан в Приложении 1.

#### **4. Информация об учетной политике**

Учетная политика Центра сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

На основании права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета АНО не применяет следующие нормативные документы :

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Организация применяет упрощенную форму бухгалтерской отчетности

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Центра в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Бухгалтерская отчетность Центра за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в соответствии с Концептуальными основами представления финансовой отчетности, а также, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 20.07.2023 № 108н:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о целевом использовании средств;

Отчет о финансовых результатах (в части предпринимательской деятельности).

Отчет о движении денежных средств и Отчет об изменениях капитала не представляются на основании пункта 2 Информации Минфина России ПЗ-1/2011 и пункта 85 Положения № 34н.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Организация не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

## **Расшифровка форм бухгалтерской отчетности за 2025 год и пояснения к ним:**

### **4.1. Бухгалтерский баланс.**

#### **4.1. 1. Материальные внеоборотные активы**

##### **Основные средства**

Организация принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев.

Организация устанавливает стоимостной лимит для признания активов в качестве основных средств в размере 40 тыс. рублей за единицу, исходя из принципа существенности информации об этих активах для пользователей бухгалтерской отчетности.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства, и, частично, оргтехника - ноутбуки, компьютеры и системные блоки.

Активы, соответствующие критериям ОС, но стоимостью ниже установленного лимита, признаются незначительными. Затраты на их приобретение признаются расходами того периода, в котором они понесены. Для целей внутреннего контроля такие объекты учитываются на забалансовых счетах.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, которой признается общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете .

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды и/или период, в течение которого объект будет использован в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана.

Оценка основных средств осуществляется по балансовой стоимости на отчетную дату.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта .

Ликвидационная стоимость объектов основных средств признается равной нулю, за исключением транспортных средств, ликвидационная стоимость которых определяется с учетом стоимости металлолома, полученного при их утилизации.

Проверка элементов амортизации проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года. Изменения отражаются как изменения оценочных значений (перспективно).

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» исходя из установленного срока полезного использования объектов (для основных средств, приобретенных за счет средств субсидии в корреспонденции с Дт 83, для основных средств, приобретенных за счет доходов от предпринимательской деятельности – с Дт 20).

Переоценка основных средств на 01 января 2026 года не производится.

В 2025 году выбытия основных средств не происходило. Ликвидационная стоимость определена только для транспортного средства в размере стоимости металлолома (30 000 руб., 2 105 кг).

Организация не проводит проверку основных средств на обесценение в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Основные средства в балансе **на отчетную дату по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).**

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость объектов основных средств составила (отражено по строке 1 150 Бухгалтерского баланса):

На 31.12.2023 - 3 111 тыс. руб.

На 31.12.2024 - 6 557 тыс. руб.

На 31.12.2025 –5 758 тыс. руб.

#### **4.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применяемым Организацией с 1 января 2024 года.

##### **Переходные положения и учет активов, созданных до 01.01.2024**

В соответствии с пунктом 62 ФСБУ 14/2022 последствия изменений учетной политики, связанных с применением данного стандарта, отражаются перспективно. Балансовая стоимость нематериальных активов, признанных до даты перехода на стандарт, не пересчитывалась.

Для активов, амортизированных до нулевой остаточной стоимости на момент перехода, но продолжающих использоваться в деятельности Организации, применяется порядок, установленный пунктом 61 ФСБУ 14/2022. Согласно ему, дальнейший учет таких активов ведется так, как если бы ФСБУ 14/2022 действовал с момента их признания, но без корректировки ранее начисленной амортизации.

Таким образом, следующие нематериальные активы, полностью амортизированные в предыдущие отчетные периоды, продолжают учитываться на балансовом счете 04 в связи с их непрерывным использованием и отсутствием признаков обесценения. Их остаточная стоимость равна нулю, в связи с чем они не отражаются в бухгалтерском балансе. При этом объекты продолжают использоваться в деятельности Организации и учитываются на счете 04 в оценке по первоначальной стоимости.

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы на балансе Центра составляют 0 тыс. руб.:

- сайт организации (первоначальная стоимость – 300 тыс. руб., остаточная стоимость – 0 руб.)
- Платформа для голосования (первоначальная стоимость 1 725 тыс. руб., остаточная стоимость – 0 тыс. руб.).

##### **Учет активов, признаваемых после 01.01.2024**

Для нематериальных активов, впервые признаваемых после 01.01.2024, Организацией установлен стоимостной критерий существенности в размере 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение или создание НМА, не превышающие данный лимит, признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

В соответствии с Учетной политикой Организации:

При признании в бухгалтерском учете объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Способ определения срока полезного использования для НМА:

Для прав использования программных продуктов и баз данных устанавливается срок полезного использования, исходя из срока действия соответствующих прав.

При отсутствии указанной информации в договоре - период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации, но не более 5 лет.

В 2025 году поступлений новых нематериальных активов, стоимостью более 100 тыс. руб., не было.

Способ начисления амортизации: - линейный.

Организация не проводит проверку НМА на обесценение в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 55 ФСБУ 14/2022).

**НМА оценены на отчетную дату по фактической себестоимости. Проверка на обесценение не проводилась**

По состоянию на отчетную дату остаточная стоимость нематериальных активов составила (отражено по строке 1 170 Бухгалтерского баланса):

На 31.12.2023 - 623 тыс. руб.

На 31.12.2024 - 48 тыс. руб.

На 31.12.2025 – 0 тыс. руб.

#### **4.1.3. Запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Учет материалов осуществляется в соответствии с Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней стоимости.

На конец отчетного года на балансе Центра числятся остатки ГСМ (бензин в баке автомобиля), стоимость которых составляет 5 тыс. руб. (строка 1210).

Информация о незавершенном производстве не отражена по причине отсутствия на балансе.

Организация не проводит проверку запасов на обесценение в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 32 ФСБУ 5/2019).

**Запасы оценены на отчетную дату по фактической себестоимости. Проверка на обесценение не проводилась**

По состоянию на отчетную дату стоимость запасов составила (отражено по строке 1 210 Бухгалтерского баланса):

На 31.12.2023 - 0 тыс. руб.

На 31.12.2024 - 3 тыс. руб.

На 31.12.2025 – 5 тыс. руб.

**4.1.4. Аренда**

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде (п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»), т. к. арендатор (АНО «Центр компетенций ЛО) относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При применении п.11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды - ежемесячно.

Годовая сумма арендных платежей в рамках договоров с ООО «Кондор» с 01.08.2025 по 31.12.2025 (ООО «Совушка» с 14.12.2023 по 31.07.2025, ООО «БФД» с 01.01.2023 по 13.12.2023) составляет:

За 2023 год - 5 608 тыс. руб.

За 2024 год - 5 061 тыс. руб.

За 2025 год - 5 476 тыс. руб.

**4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По строке 1250 «Денежные средства» отражены средства Центра на лицевом счете в сумме 2 217 тыс. руб., в т. ч.:

Средства субсидии - 1 436 тыс. руб.;

Доходы от предпринимательской деятельности – 780 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. Депозитных вкладов Центр не имеет.

По состоянию на отчетную дату отражено по строке 1 250 Бухгалтерского баланса:

На 31.12.2023 – 1 290 тыс. руб.

На 31.12.2024 – 2 474 тыс. руб.

На 31.12.2025 – 2 217 тыс. руб.

#### 4.1.6. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены:

##### Дебиторская задолженность:

Авансы поставщикам товаров и услуг: 843 тыс. руб.

Денежные средства на едином налоговом счете (аванс по страховым взносам срок уплаты – 28 января 2026 г.) – 3 033 тыс. руб.

Обеспечительный платеж по договору аренды парковочного места – 14 тыс. руб.

Стоимость страхования транспортного средства (КАСКО и ОСАГО) – 109 тыс. руб.

Расчеты по оплате труда - 2 тыс. руб. Расчеты с подотчетными лицами - 5 тыс. руб.

Стоимость программного обеспечения (неисключительные права), приобретенного до 01.01.2024 г., учет которого ведется без применения 14 /2022 ФСБУ до момента полного списания стоимости, составляет 47 тыс. руб.

Общая стоимость финансовых и других оборотных активов составила 4 053 тыс. руб. , из

Программное обеспечение (лицензий), срок действия которых превышает 12 месяце	Начало	Окончание	Балансовая стоимость
1С:Бухгалтерия для некоммерческой организации ПРОФ 1 раб место	14.03.2023	13.03.2026	423,39
Неисключительные права на программное обеспечение Creative Cloud for teams All Apps ALL Multiple Pla	05.08.2021	04.08.2026	31 866,77
Право использования программы AutoCAD LT 2022Commercial NewSingle-user ELD - 3 шт	04.08.2021	03.08.2026	7 664,52
Право на программный модуль Итоговой СНБ: База данных ГЭСН и ФЕР РФ на 1 р м	28.12.2021	27.12.2026	1 978,47
Право на программный модуль Итоговой СНБ: Государственные сметные нормативы 1 р м	28.12.2021	27.12.2026	1 978,47
Право на программный модуль Итоговой СНБ: ТНСБ ТЕР - 2001 ЛО 1 р м	28.12.2021	27.12.2026	2 572,02

них дебиторская задолженность составила 4 053 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату финансовых и других оборотных активов составила (отражено по строке 1 240 Бухгалтерского баланса):

На 31.12.2023 - 965 тыс. руб.

На 31.12.2024 – 3 099 тыс. руб.

На 31.12.2025 – 4 053 тыс. руб.

#### **4.1.7. Целевые средства**

По состоянию на отчетную дату отражено по строке 1350 «Целевое финансирование» Бухгалтерского баланса:

На 31.12.2023 — 3 803 тыс. руб.

На 31.12.2024 — 8 940 тыс. руб.

На 31.12.2025 — 7 289 тыс. руб.

Структура целевых источников в балансе на 31.12.2025:

Величина целевого финансирования в сумме 7 289 тыс. руб. сформирована за счёт следующих составляющих, отражённых на счетах бухгалтерского учёта:

Добавочный капитал (счёт 83) — балансовая стоимость основных средств, приобретённых за счёт целевой субсидии (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества) — 5 637 тыс. руб..

Целевое финансирование неиспользованное (субсчёт 86.01) — остаток обязательства перед учредителем по освоению субсидии — 855 тыс. руб..

Нераспределённая прибыль (субсчёт 86.09) — финансовый результат от предпринимательской деятельности прошлых лет — 797 тыс. руб.

Раскрытие информации о денежных средствах, подлежащих возврату:

На расчётных счетах Организации по состоянию на 31.12.2025 находятся денежные средства целевой субсидии в сумме 1 436 тыс. руб., которые в соответствии с условиями соглашения подлежат возврату учредителю.

Данная сумма превышает остаток неиспользованного целевого финансирования по учёту (855 тыс. руб.) на 581 тыс. руб. Эта разница объясняется тем, что часть полученной субсидии уже направлена на оплату авансов поставщикам и другие цели (что отражено в активе баланса), но в бухгалтерском учёте соответствующие расходы будут признаны и списаны с целевого финансирования в будущих отчётных периодах, после выполнения всех условий.

Примечание:

В бухгалтерской отчётности за 2024 год составляющая «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражалась по отдельной строке 1360.

#### **4.1.8. Кредиторская задолженность**

В строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

- задолженность по налогам и взносам по заработной плате в сумме 2 795 тыс. руб.

- задолженность по оплате транспортного налога - 2 тыс. руб.

- задолженность по уплате налога по упрощенной системе налогообложения - 76 тыс. руб.

(Указанные суммы налогов перечислены на единый налоговый счет в декабре 2025 г. Срок списания с единого налогового счета - 2026 г.)

-Кредиторская задолженность по оплате труда - 4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед поставщиками работ, услуг, товаров отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году Центром не создавался, в связи с отсутствием сомнительных долгов.

По состоянию на отчетную дату отражено по строке 1 520 Бухгалтерского баланса:

На 31.12.2023 - 32 тыс. руб.

На 31.12.2024 – 1 658 тыс. руб.

На 31.12.2025 – 2 877 тыс. руб.

#### 4.1.9 Другие долгосрочные обязательства

Центр имеет оценочные обязательства в виде резерва на неиспользованный отпуск, рассчитанного по среднегодовой величине, исходя из количества накопившихся неиспользованных дней основного и дополнительного отпусков на отчетную дату и размера среднего дневного заработка, с учетом начисляемых на данный резерв страховых взносов, исчисленных по каждому отдельному сотруднику.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 582	5 660	(5 375)	-	1 867

По состоянию на отчетную дату отражено по строке 1 550 Бухгалтерского баланса:

На 31.12.2023 - 2 154 тыс. руб.

На 31.12.2024 – 1 582 тыс. руб.

На 31.12.2025 – 1 867 тыс. руб.

#### 4.2. Капитал

Уставный капитал Центра не формируется в соответствии с правовым статусом некоммерческой организации.

В соответствии с правовым статусом Центра основным источником средств для осуществления уставной деятельности являются субсидии из бюджета Ленинградской области.

### 4.3. Отчет о финансовых результатах

#### 4.3.1. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» с учетом права на применение упрощенных способов бухгалтерского учета.

Выручка от оказания услуг отражается в учете в момент возникновения права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора.

Доходы отражаются в учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора;
- Сумма выручки может быть надежно определена;
- Имеется уверенность в увеличении экономических выгод в результате конкретной операции .

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

Объектом налогообложения признаются доходы (п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

Налоговая ставка устанавливается в размере 6% (шести) процентов (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

В 2025 г. фактические доходы от предпринимательской деятельности составили 5 431 тыс руб. по договорам:

Контрагент	Договор	Стоимость	Наименование работ, услуг
Администрация Новолдожского городского поселения Волховского муниципального района Ленинградской области	48-12/2024 от 26.12.2024	599 000,00 руб.	Выполнение работ по выявлению и описанию туристского центра города в г. Новая Ладога Волховского района
Администрация муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области	02-7 от 14.02.2025	500 000,00 руб.	Выполнение работ по выявлению и описанию туристского центра города в г. Тихвин
ИП Комаровский И. А.	1 от 19.02.2025	750 000,00 руб.	Разработка туристского мастер-плана для г. Новая Ладога Волховского муниципального района Ленинградской области

Администрация Новолодожского городского поселения Волховского муниципального района Ленинградской области	16-06/2025 от 16.06.2025	598 500,00 руб.	Разработка сметной документации благоустройству общественной территории
Администрация Новолодожского городского поселения Волховского муниципального района Ленинградской области	06-06/2025 от 06.06.2025	598 500,00 руб.	Разработка проектной документации благоустройства общественной территории
АНО «Центр развития Ладogi»	19-09/2025 от 19.09.2025	500 000,00 руб.	Разработка туристского мастер-плана для с. Старая Ладога, Волховского р-на
Администрация Выборгского муниципального района Ленинградской области	23-09/2025 от 27.10.2025	600 000,00 руб.	Выполнение работ по выявлению и анализу туристского центра г. Выборг
Администрация Выборгского муниципального района Ленинградской области	24-09/2025 от 27.10.2025	600 000,00 руб.	Разработка туристского мастер-плана для г. Выборг
Комитет по культуре и туризму Ленинградской области	Государственный контракт №3 от 31.07.2025	684 500,00 руб.	Разработка методических рекомендаций в сфере туризма на территории Ленинградской области (обновление туристского бренда)

Исполнителями по указанным договорам были как работники АНО, так и сторонние организации, индивидуальные предприниматели.

#### 4.3.2. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», которое применяется с учетом права на использование упрощенных способов бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета и отраслевыми инструкциями.

Расходы, которые могут быть прямо и непосредственно отнесены на конкретный договор, учитываются на счете 20.03 «Основное производство».

По окончании работ (отчетного периода) фактические затраты, учтенные на счете 20.03, списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Учитывая специфику деятельности АНО и право на применение упрощенных способов учета, расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, но не относящиеся к конкретному договору, учитываются на субсчете 26.02. По окончании

отчётного периода (месяца) управленческие расходы, учтённые на субсчете 26.02, списываются в дебет счёта 90.02 «Себестоимость продаж»

Затраты по коммерческой деятельности в сумме 4 503 тыс. руб. (прямые и косвенные) отражены в составе себестоимости.

Прочие расходы составили 125 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения составил 163 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 640 тыс. руб.

#### **5. Центр получал государственную помощь (субсидию) на осуществление текущей деятельности:**

\*остаток неизрасходованной бюджетной субсидии учредителя Центра за 2024 год (подлежащий возврату в бюджет), полученный на осуществление текущей уставной деятельности, не приносящей доход, на начало года составлял – 2 286 тыс. руб.

\* получена бюджетной субсидии на осуществление текущей уставной деятельности в 2025г. в размере 86 480 тыс. руб.

\* возвращен в бюджет неизрасходованный остаток бюджетной субсидии за 2024 год в размере 2 286 тыс. руб.

\* израсходована бюджетная субсидия на осуществление текущей уставной деятельности в 2025г. в размере 85 044 тыс. руб.

\* остаток неизрасходованной бюджетной субсидии учредителя Центра за 2025 год (подлежащий возврату в бюджет), полученный на осуществление текущей уставной деятельности, не приносящей доход, на конец года составляет – 1 436 тыс. руб.

#### **6. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Центра**

По результатам хозяйственной деятельности Центра за 2025 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Центра.

#### **7. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году**

Существенных ошибок за предшествующие годы не обнаружено.

#### **8. Информация по сегментам**

Центр осуществляет деятельность только в одном сегменте - на территории Ленинградской области.

#### **9. Информация по прекращаемой деятельности**

Центр по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

## **10. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты не было.

## **11. Риски хозяйственной деятельности**

Деятельность Центра объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Центра направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

### **11.1. Внешние риски**

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Центра в связи с тем, что деятельность связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Политические и социальные риски Центра связаны с ростом цен.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Центра не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Центра.

### **11.2. Правовые риски**

Центр не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Центра.

### **11.4. Экологические риски**

Деятельность Центра не оказывает нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

### **11.5. Инфляционный риск**

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 7%.

Центр испытывает инфляционный рост стоимости затрат разной направленности, в том числе на аренду, оплату труда и пр.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение доходов от коммерческой деятельности, а также рост затрат по основной деятельности.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Центр планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

#### 11.6. Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и в какой-то степени и на деятельность Центра.

#### 11.7. Кредитный риск

Кредитный риск Центра — отсутствует.

#### 11.8. Процентный риск

Процентный риск Центра — отсутствует.

#### 11.9. Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Центра, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Центра, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены в соответствии существующего Законодательства.

**Директор**

**Юрин И. А.**

**Главный бухгалтер**

**Шевченко О. Б.**

**19 января 2026**