

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ФОНД ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА
«СОВМЕСТНОЕ РАЗВИТИЕ» за 2025 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация и сведения об Фонде.....	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Фонда	3
2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.....	4
3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения.....	5
4. Аренда.....	10
5. Финансовые вложения	11
6. Запасы	13
7. Дебиторская задолженность	14
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
9. Прочие активы	17
10. Капитал	17
11. Обязательства.....	19
11.2. Заемные обязательства	22
11.3. Кредиторская задолженность	23
12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	24
13. Выручка	25
14. Себестоимость продаж.....	25
15. Проценты к получению и уплате	26
16. Прочие доходы и расходы	26
17. Расчеты по налогу на прибыль	27
18. Движение денежных средств и их эквивалентов.....	28
19. Информация о связанных сторонах	29
20. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	31
21. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	33
22. События после отчетной даты.....	33

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда «Совместное развитие» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублях, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Фонда, 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.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Фонд будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование на русском языке	Фонд поддержки малого и среднего бизнеса «Совместное развитие»
2	Сокращенное наименование на русском языке	Фонд "Совместное развитие"
3	Наименование на иностранных языках (полное и (или) сокращенное) (при наличии)	отсутствует
4	Место нахождения	195197, Санкт-Петербург г, пр-кт Полюстровский, д. 28, литера Б, кв. оф.18.1Л
5	Исполнительный директор	Кожухов Григорий Геннадьевич
6	Главный бухгалтер	Миллер Светлана Борисовна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1027809233605
8	Дата регистрации	31.03.1992г.
9	Наименование регистрирующего органа	Регистрационной палатой мэрии Санкт-Петербурга решением №445
10	Код ИНН / КПП	7825680230/780401001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	МИФНС № 18 по Санкт-Петербург
12	Основные виды деятельности	64.91.2 Финансовый лизинг
13	Дополнительные виды деятельности	01.61,01.62,45.11.1,45.11.2,45.19.1
14	Среднесписочная численность работающих за 2024 год	5

15	Среднесписочная численность работающих за 2025 год	4
----	--	---

Устав Фонда зарегистрирован 04.02.2006г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Высший орган управления Фонда - Совет Фонда.

Единоличный исполнительный орган - исполнительный директор.

Органы управления Фонда:

- Попечительский Совет;

- Совет Фонда.

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

1.1. Сведения о товарных знаках, лицензиях

Зарегистрированные товарные знаки отсутствуют.

Деятельность лицензированию не подлежит.

Членом саморегулируемых организаций Фонд не является.

1.2. Сведения об обособленных подразделениях Фонда

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Фонда

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

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Фонд руководствовался: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель - Исполнительный директор Фонда.

Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Предприятие»

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000г. № 94н.

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 менее 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.

Общество применяет следующие профессиональные суждения и 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.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025г. Фонд начал применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

С 01.04.2025г. Фонд начал применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Фонда.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Фондом не вносилось.

2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Фонда не имелось.

С 01.01.2025г. Фонд начал применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н. В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид.

Наименования и коды показателей в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменении капитала, Отчете о движении денежных средств приведены в соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.», «На 31 декабря 2023 г.» Бухгалтерского баланса, а также показатели Отчета о финансовых результатах «за январь – декабрь 2024 г.» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (корректировка 1):

ЫС.ЫС.							
Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2024 после корректировки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2023 после корректировки
АКТИВ							
Расчеты по аренде	1230	87359	-	87359	135193	-	135193
В т.ч. долгосрочные		-	32454	32454	-	49441	49441
краткосрочные		87359	(32454)	54941	135193	(49441)	85752
БАЛАНС	1600	207925	-	207925	266660	-	266660
ПАССИВ							
Заемные средства	1410	97587	(23681)	73906	125544	(36980)	88564
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	4041	4041	-	5792	5792
Заемные средства	1510	7953	23681	31634	14943	36980	51923
Кредиторская задолженность	1520	41735	(4041)	37694	62187	(5792)	56395
БАЛАНС	1700	207925	-	207925	266660	-	266660

3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств.

Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства.

Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (мес.)
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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

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

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

Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не установила признаков обесценения активов.

Учет основных средств, полученных аренду

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

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

В частности, Фонд является арендатором следующих объектов недвижимости:

Объект	Адрес	Площадь, м ²	Срок аренды
Офис № 18.1Л	Полюстровский пр-кт, д.28, литера Б, оф. №18, 1Л	10	11 мес
Квартира	Воскресенская наб. д.6-8 Лит.А	45,3	11мес

В течение 2025 года Фонд не понес затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течение 2025 года Фонд не пересмотрел фактическую стоимость права пользования активом.

В 2025 году Фонд не имел договоров субаренды.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списано		накопленные амортизация и обесценение	амортизация обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	1381	(1281)	-	-	-	-	-	-	-	-	1381	(1281)
	за 2024 г.	1381	(1068)	-	-	-	(213)	-	-	-	-	1381	(1281)
в том числе: Транспортные средства	за 2025 г.	1381	(1281)	-	-	-	-	-	-	-	-	1381	(1281)
	за 2024 г.	1381	(1068)	-	-	-	(213)	-	-	-	-	1381	(1281)
Доходные вложения в материальные ценности	за 2025 г.	-	-	67435	(67435)	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	36431	(36131)	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: машины и оборудование	за 2025 г.	-	-	37243	(37243)	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	26350	(26350)	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	30192	(30192)	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	10082	(10082)	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств:

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	100	100	314
в том числе: Транспортные средства	100	100	314

3.3. 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 за счет собственных и заимствованных средств для передачи в лизинг	за 2025 г.	-	-	67435	-	(67435)	-	-	-
	за 2024 г.	5484	-	36431	-	(41915)	-	-	-
в том числе: машины и оборудование	за 2025 г.	-	-	37243	-	(37243)	-	-	-
	за 2024 г.	5484	-	26350	-	(31834)	-	-	-
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	30192	-	(30192)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	10082	-	(10082)	-	-	-

4. Аренда

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

При заключении договора Фонд проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Фонда.

4.1. Фонд как арендатор

Фонд признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Фонд применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300тыс. руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

К краткосрочным договорам аренды относятся договоры, заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

Фонд имеет договоры аренды, в отношении которых применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы Общества (арендатор), без учета НДС	354,0	687,0
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	354,0	687,0

В 2025 году Фонд не имел договоров субаренды (т.ч. учтенные как ППА).

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

4.2. Фонд как арендодатель

Фонд классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета аренды классифицируются Фондом в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Фонд на дату начала финансовой аренды прекращает признание балансовой стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, заложенной в договоре аренды.

В случаях, когда Фонд не может надлежаще провести оценку справедливой стоимости предмета аренды, для расчета используется в качестве ставки дисконтирования среднерыночная ставка доходности по аналогичным долговым обязательствам. В случае, когда арендодатель не может определить ставку доходности, то применению подлежит ставка заимствования.

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

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Фондом в качестве доходов по обычным видам деятельности периода, за который они начислены.

Не реже, чем перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Фонд проводит проверку величины чистой инвестиции в аренду на обесценение.

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю он принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида, исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

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

Общество передает в аренду:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Числовая информация приведена в таблице об ином использовании основных средств в разделе «Основные средства (ОС), права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине и изменении чистой инвестиции в аренду содержится в разделе 2.6 «Дебиторская задолженность».

Общество имеет договоры аренды с условиями перехода права собственности на предмет Основанием корректировки чистой стоимости инвестиции в аренду являлись процентная ставка банков, увеличенная или уменьшенная согласно дополнительных соглашений кредитных договоров.

Фондом (арендодателем) установлены ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Фонд управляет риском, связанным с правами, которые он сохраняет на предмет аренды. В частности, Фонд ограничивает место или момент использования предмета аренды клиентом, требует от клиента придерживаться определенной практики эксплуатации, требует от клиента информировать об изменениях в части того, как будет использоваться предмет аренды.

Фонду причитаются к получению арендные платежи в следующих размерах по номиналу, без НДС:

Год	Сумма арендных платежей
2026	56577
2027	25324
2028	11567
2029	3072
2030	1660
оставшийся период	166
Итого	98366

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Фонда представлены в виде паев и вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ).

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

- КООПЕРАТИВ "СОДЕЙСТВИЕ" (некоммерческая организация);
- ООО «Леноблизинг».

Краткосрочные финансовые вложения в 2025 году в Фонде отсутствуют.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Фонда в 2025г. и в 2024г. отсутствуют.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Фондом не производилось. Фонд не создавал резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения. Информация о наличии и движении финансовых вложений по группам и видам представлена в таблице.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	80075	-	-	-	-	-	-	-	-	80075
	за 2024 г.	80075	-	-	-	-	-	-	-	-	80075
в том числе: паи	за 2025 г.	80075	-	-	-	-	-	-	-	-	80075
	за 2024 г.	80075	-	-	-	-	-	-	-	-	80075
Итого	за 2025 г.	80075	-	-	-	-	-	-	-	-	80075
	за 2024 г.	80075	-	-	-	-	-	-	-	-	80075

Общество владеет долей в уставном капитале следующих обществ:

Наименование зависимого общества	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма
КООПЕРАТИВ «СОДЕЙСТВИЕ» ИНН 4719016494	НКО	60	НКО	60	Примечание: НКО	60
ООО «Леноблизинг» ИНН 4705039420	100%	80015	100%	80015	100%	80015

6. Запасы

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

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы 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.

Видами запасов Фонда являются:

- сырье, материалы, предназначенные для собственных нужд;
- товары, предназначенные для продажи;

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления. При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списанию запасов, себестоимость рассчитывается одним из следующих способов – по средней себестоимости.

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	за 2025 г.	6851	-	6282	(12325)	-	-	-	X	X	808	-
	за 2024 г.	608	-	13707	(7464)	-	-	-	X	X	6851	-
в том числе Сырье и материалы	за 2025 г.	-	-	12	(12)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	5903	(5903)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	7464	(7464)	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	6851	-	367	(6410)	-	-	-	-	-	808	-
	за 2024 г.	608	-	6243	-	-	-	-	-	-	6851	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Фондом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Фонд на отчетные даты не имеет выплаченных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

У Фонда по состоянию на 31.12.2025г. (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в том числе переданные в залог.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Фондом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методикой, утвержденной в Фонде.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. 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.

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

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием оснований.

Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Фонд как арендодатель вместо предмета аренды отражает в составе дебиторской задолженности 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.

Описание положений учетной политики по учету договоров аренды дано в Разделе «Аренда».

На 31.12.2025г., на 31.12.2024г. не выявлено обесценения величины чистой инвестиции в аренду. Фонд представляет чистую инвестицию в аренду в составе строки бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» с разделением на долгосрочную и краткосрочную задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило				погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	32454	-	87702	-	(88267)	-	-	-	-	-	-	31889
	за 2024г.	49441	-	50059	-	(67046)	-	-	-	-	-	-	32454
	за 2025г.	32454	-	87702	-	(88267)	-	-	-	-	-	-	31889
	за 2024г.	49441	-	50059	-	(67046)	-	-	-	-	-	-	32454
Расчеты по аренде в том числе:	за 2025г.	64525	-	91336	187	(94400)	-	-	-	-	-	-	61648
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	98354	-	69138	-	(102967)	-	-	-	-	-	-	64525
в том числе:	за 2025г.	917	-	1098	187	(917)	-	-	-	-	-	-	1285
Покупатели и заказчики	за 2024г.	116	-	1127	-	(326)	-	-	-	-	-	-	917
Поставщики и подрядчики	за 2025г.	916	-	1752	-	(60)	-	-	-	-	-	-	2608
	за 2024г.	4629	-	906	-	(4619)	-	-	-	-	-	-	916
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	-	-	42	-	-	-	-	-	-	-	-	42
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025г.	86	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	27	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	86
Прочие дебиторы	за 2025г.	7665	-	177	-	-	-	-	-	-	-	-	7842
	за 2024г.	7830	-	-	-	(165)	-	-	-	-	-	-	7665
Расчеты по аренде	за 2025г.	54941	-	88267	-	(93337)	-	-	-	-	-	-	49871
	за 2024г.	85752	-	67046	-	(97857)	-	-	-	-	-	-	54941
Итого	за 2025г.	96979	-	179038	187	(182667)	-	-	-	-	-	-	93537
	за 2024г.	147795	-	119197	-	(170013)	-	-	-	-	-	-	96979

У Фонда отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4513	1956	6579
Итого денежные средства	4513	1956	6579

У Фонда не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г.) не доступны для использования.

9. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (Расходы по страхованию по договорам лизинга)	-	470	-	236	-	272
Итого	-	470	-	236	-	272

10. Капитал

10.1. Добавочный капитал

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Программа Санкт-Петербурга «Развитие садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений жителей Санкт-Петербурга»	34021	34021	34021
Итого добавочный капитал (без переоценки)	34021	34021	34021

10.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль Фонда на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль	9307	8755	7840
Чистые активы	43328	42776	41861

Финансовые показатели Фонда на отчетные даты представлены ниже:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	25 805	23 128	30 469
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(12 313)	(7 464)	(11 901)
3	Прибыль (убыток) от продаж	13 492	15 664	18 568

4	Прибыль (убыток) до налогообложения	853	604	495
5	Чистая прибыль (убыток)	552	915	245
6	Рентабельность продаж (стр. 3: стр. 1 x 100)	52,3%	67,7%	60,9%
7	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 5: стр. 1 x 100)	2,14%	3,96%	0,8%

Информация о размере и движении собственного капитала Фонда по каждой составляющей раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущих годов и размере чистых активов – в Бухгалтерском балансе.

11. Обязательства

11.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	2025г.	77947	49167	-	(23135)	-	(17785)	86194
	2024г.	94356	27368	-	(24137)	-	(19640)	77947
в том числе: Долгосрочные кредиты	2025г.	11047	30057	-	(2958)	-	(21281)	16865
	2024г.	27810	14365	-	(8098)	-	(23030)	11047
Долгосрочные займы	2025г.	62859	2975	-	(1)	-	(636)	65197
	2024г.	60754	2756	-	-	-	(651)	62859
Расчеты по аренде	2025г.	4041	16135	-	(20176)	-	4132	4132

	2024г.		5792	10247	-	(16039)	-	4041	4041
Краткосрочные обязательства - всего	2025г.		69328	33213	-	(66534)	(70)	17785	53722
	2024г.		108318	28787	-	(87417)	-	19640	69328
в том числе:	2025г.		9733	7	-	(8623)	-	-	1117
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024г.		6132	7713	-	(4112)	-	-	9733
	2025г.		13219	3393	-	(9221)	-	-	7391
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024г.		27291	1209	-	(15281)	-	-	13219
	2025г.		923	960	-	-	(70)	-	1813
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024г.		1939	7	-	(1016)	-	-	923
	2025г.		25431	7545	-	(31972)	-	21281	22285
Краткосрочные кредиты	2024г.		38576	2587	-	(38762)	-	23030	25431
	2025г.		1207	340	-	(932)	-	636	1251
Краткосрочные займы	2024г.		8728	498	-	(8670)	-	651	1207
Расчеты по аренде	2025г.		13576	20176	-	(15613)	-	(4032)	14007

	2024г.		20994	16039	-	(19416)	-	(4041)	13576
Проценты по займам и кредитам	2025г.		4996	792	-	(5)	-	-	5783
	2024г.		4619	530	-	(153)	-	-	4996
	2025г.		46		-	(44)	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	2024г.		38	15	-	(7)	-	-	46
	2025г.		98		-	(25)	-	-	73
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2024г.		1	97	-	-	-	-	98
	2025г.		99		-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2024г.		-	99	-	-	-	-	99
	2025г.		147275	86512	-	(93801)	(70)	X	139916
Итого	2024г.		202674	60196	-	(115595)	-	X	147275

Раскрытие информации по видам обязательств представлено ниже.

11.2. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено из краткосрочных в долгосрочные кредиты и займы	Переведено долгосрочные в краткосрочные кредиты и займы	Остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	73906	(2959)	33032	-	(21917)	82062
	2024г.	88564	(8098)	17120	-	(23681)	73906
В том числе: Кредиты	2025г.	11047	(2958)	30057	-	(21281)	16865
	2024г.	27810	(8098)	14365	-	(23030)	11047
Займы:	2025г.	62859	(1)	2975	-	(636)	65197
	2024г.	60754	-	2755	-	(651)	62859
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	31634	(44384)	20152	-	21917	29319
	2024г.	51923	(59777)	15807	-	23681	31634
В том числе: Кредиты	2025г.	25431	(31972)	7545	-	21281	22285
	2024г.	38576	(38762)	2587	-	23030	25431
Займы	2025г.	1207	(932)	340	-	636	1251
	2024г.	8728	(8670)	498	-	651	1207
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	4996	(11480)	12267	-	-	5783
	2024г.	4619	(12345)	12722	-	-	4996

Проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным займам (кредитам) включены в состав прочих расходов в момент их возникновения. Займы и кредиты, проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

Суммы процентов, причитающихся к оплате кредиторам по заемным обязательствам, включенных в расходы, представлены в таблице:

Наименование показателя	Начислено процентов	
	2025 г.	2024 г.
Сумма процентов, включенных в прочие расходы	12268	12604

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату
Кредиты	
2026 год	21 281,0
2027 год	10 295,0
2028 год	5 415,0
2029 год	741,0
2030 год и позднее	414,0
Итого	38146,0
Займы	
2026 год	636,0
2027 год	734,0
Итого	1370,0

Фонд не получал доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам.).

На 31.12.2025г. Фонд не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Фонд не осуществлял выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

11.3. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; - частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025 г.	37694	24536	-	(33725)	(70)	(4032)	24403
	2024 г.	56395	25172	-	(39832)	-	(4041)	37694
в том числе:	2025 г.	9733	7	-	(8623)	-	-	1117
Поставщики и подрядчики	2024 г.	6132	7713	-	(4112)	-	-	9733

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.	99	-	-	(99)	-	-	
	2024 г.		99	-		-	-	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	98	-	-	(25)	-	-	99
						-	-	73
	2024 г.	1	97	-		-	-	
								98
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	46		-	(44)	-	-	2
	2024 г.	38	15	-	(7)	-	-	46
Авансы полученные	2025 г.	13219	3393	-	(9221)	-	-	7391
	2024 г.	27291	1209	-	(15281)	-	-	13219
Расчеты по аренде	2025 г.	13576	20176	-	(15713)	-	(4032)	14007
	2024 г.	20994	16039	-	(19416)	-	(4041)	13576
Прочие кредиторы	2025 г.	923	960	-	-	(70)	-	1813
	2024 г.	1939	-	-	(1016)	-	-	923

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отражена в составе «Прочие обязательства» по строке 1450 бухгалтерского баланса.
Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.
Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

12.1. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Фонд признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Фонда существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Фонд не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Фонда, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства	за 2025г.	404	531	(326)	(235)	374

– всего в том числе:	за 2024г.	381	629	(606)	-	404
По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	за 2025г.	404	531	(326)	(235)	374
По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	за 2024г.	381	629	(606)	-	404

13. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка полученная от осуществления основного вида деятельности – финансовый лизинг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Фондом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

13.1. Доходы от обычных видов деятельности

представлены в таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Выручка от реализации услуг (финансовый лизинг)	19462	75,4	23128	100
Выручка от реализации товаров	6343	24,6	-	-
Итого	25805	100	23128	100

В течение отчетного года Фонд не осуществлял реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

14. Себестоимость продаж

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».

14.1. Расходы от обычных видов деятельности по видам деятельности

представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель	
	2025 г.	2024 г.

	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Себестоимость				
Расходы от реализации финансовых услуг	5902	47,93	7464	100
Расходы от реализации товаров	6411	52,07	-	-
Всего себестоимость	12313	100	7464	100
Валовая прибыль				
Всего валовая прибыль	13492	-	15664	-

14.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат
представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	7012	468
<i>в том числе:</i>		
<i>Себестоимость проданных товаров</i>	<i>6411</i>	<i>-</i>
Затраты на оплату труда	4092	5208
Отчисления на социальные нужды	1209	1574
Амортизация	-	214
Прочие затраты	1317	2457
Итого по элементам	13630	9921
Итого расходы по обычным видам деятельности	13630	9921

15. Проценты к получению и уплате

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах Общество отражает:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	12268	12604
Итого проценты к уплате	12268	12604

16. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Фонд признает прочим доходом

- поступления, связанные с реализацией основных средств;
- поступления, связанные с реализацией прочего имущества;
- пени, штрафы.
- поступления от списания кредиторской задолженности;
- прочие.

К прочим расходам относятся

- - комиссии банка за расчетно-кассовое обслуживание;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- расходы прочие.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	200	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	187	-
Оценочные обязательства по оплате труда	235	-
Услуги по хранению	583	700

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Проценты по краткосрочным депозитам	271	122
Списание прочей кредиторской задолженности	51	191
Прочие	77	53
Итого прочие доходы	1604	1066

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	329	237
Выплаты социального характера	83	-
Расходы на безвозмездную передачу для собственных нужд	140	130
Списание дебиторской задолженности	86	-
Расходы с реализацией прочего имущества		310
Прочие	20	22
Итого прочие расходы	658	699

Прочие расходы и доходы в бухгалтерской отчетности отражены развернуто.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

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

- на основании данных бухгалтерского учета.

Организацией для учета расчетов по налогу на прибыль применяется метод отсрочки (затратный метод).

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах (ОФР) в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (стр. 2300 ОФР) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	853	604
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль (УР)	(213)	(121)
Постоянные разницы по расходам	(353)	(720)
в том числе выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	(83)	-
расходы на безвозмездную передачу для собственных нужд	(140)	(130)
Арендные платежи, не учитываемые при исчислении налога на прибыль(сч.26)	(130)	(590)
Постоянный налоговый расход (ПНР)	(88)	(144)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	576
Доход (расход) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР)	(301)	311

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Наименование показателя	На 01.01.2024г.	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025 г.
Вычитаемые временные разницы	127 666	(40 755)	86 911	(6 727)	80 184
в том числе Доходные вложения в материальные ценности	91 336	(17 694)	73 642	1 309	74 951
Расходы будущих периодов	35 9489	(23 083)	12 866	(8 010)	4 856
Оценочные обязательства	381	22	403	(30)	373
Арендные обязательства	-	-	-	4	4
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	25 533	(8 151)	17 382	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(3 806)	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	4 346	21 728	(1 681)	20 047
Налогооблагаемые временные разницы	(108 721)	38 843	(69 878)	6 153	(63 725)
в том числе Основные средства	(313)	213	(100)	-	(100)
Арендные обязательства	(108 408)	38 630	(69 778)	6 153	(63 625)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	(21 744)	7768	(13 976)	X	X
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	4275	X	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	X	(3 493)	(17 469)	1 538	(15 931)
Итого отложенный налог на прибыль (ОН) (стр. 2412	3 790	469	4 259	(143)	4 116

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 143 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составляет 88 тыс. руб.

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

18. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011).

В частности, Фонд к денежным эквивалентам относит:

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, 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».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежный поток, относящийся к НДС, показан в свернутом виде и отражен по строке 4129 «прочие платежи» в сумме 3484 тыс. руб.

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).

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

19. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Фонд осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Фонд относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Фонда, или на деятельность которых Фонд способен оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

С целью раскрытия информации по операциям Фонда со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- контролирующее лицо – физическое лицо, контролирующее Фонд;
- дочерние хозяйственные общества – юридическое лицо, в котором Фонд прямо владеет более 50% долей в уставном капитале;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Фонда.
- прочие связанные стороны – юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Фонд, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Фонда, но не контролировать его.

19.1. Перечень связанных сторон

Наименование, ФИО, ИНН	Характер отношений	Примечание
Контролирующие лица		
Антонов В.А.	Председатель Совета Фонда	До 24.11.2025г
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	
Кожухов Григорий Геннадьевич	Член Совета Фонда	-
Прочие связанные стороны		

Пуляевский Д.В.	Председатель Попечительского совета	
Шаров С.В.	Член Попечительского совета	
Масевич Б.Н.	Член Попечительского совета	
Маланичева М.Б.	Член Попечительского совета	
Тихомирова Е.М.	Член Попечительского совета	
Дочернее хозяйственное общество		
ООО «Ленобллизинг»		100% долей Уставного капитала
Основной управленческий персонал		
Кожухов Григорий Геннадьевич 780211238771	Исполнительный директор	Единоличный исполнительный орган организации.
Миллер Светлана Борисовна 783900055304	Главный бухгалтер	-

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»).

Лица, отвечающее за корпоративное управление – председатель и члены Совета Фонда. Выплаты членам Совета Фонда не производились.

19.2. Операции со связанными сторонами

Расчеты по операциям Фонда со связанными сторонами, по видам операций, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Займы полученные и % к уплате
За 2025 год			
Ленобллизинг	8192	-	-
Итого	8192	-	-
За 2024 год			
Ленобллизинг	1260	7491	-
Итого	1260	7491	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Задолженность по займам, полученным Фондом, включая проценты			
Ленобллизинг			

долгосрочная задолженность	32450	32149	31848
----------------------------	-------	-------	-------

На 31.12.2025г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Фондом (аналогично на 31.12.2024г., 31.12.2023г.).

В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Виды вознаграждений	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Имелись	Имелись
Оплата труда (начисление с учетом НДФЛ)	1687	1552
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	151	139
Страховые взносы	549	508
Иные краткосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность не оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества – финансовый лизинг.

Деятельность Фонда ориентирована исключительно на российский рынок, Фонд не осуществляет экспортные и импортные операции. Таким образом, на деятельность Фонда не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Фонда на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов производства и продаж;
- снижение цены на услуги организации;
- рост стоимости горюче-смазочных материалов и топлива, произведенных из углеводородного сырья;
- рост стоимости товаров, (работ, услуг) сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

В среднесрочной и долгосрочной перспективе, политика импортозамещения предполагает увеличение спроса на услуги организации на внутреннем рынке РФ и государств, входящих в ЕАЭС.

Вышеперечисленные тенденции позволяют утверждать, что значительных изменений в составе покупателей и заказчиков Фонда не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы, услуги, используемые Фондом в своей деятельности и их влияние на деятельность Фонда.

Введенные санкции на ряд импортного оборудования могут негативным образом изменить показатели цен для потребителей.

Предполагаемые действия Фонда в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Фонда будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и выход на новые рынки.

Фонд имеет достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на оборудование Фондом, при благоприятной рыночной конъюнктуре, проводятся мероприятия по сокращению себестоимости производства, модернизации существующих производственных мощностей.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Фонд. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Фонд имеет возможность получить кредиты на приемлемых условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с финансовым лизингом осуществляются Фондом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость незначительно.

Влияние инфляции

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Фонда.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Фонд намерен уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Фонда выполнить свои обязательства, является незначительным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым рынкам, прочим ограничениям.

Фонд осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие.

Фонд в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Фонда осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Фонда по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд, является высокой.

Страновые риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. Однако увеличение санкционного давления на российский бизнес может приводить к определенным рискам.

Фонд обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.

Репутационный риск

Фонд, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Фонд строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Фонд в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Фонд не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Фонда оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Фонд руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития, отражающей его основные долгосрочные цели и задачи.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Фонда на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Фонда.

Для минимизации стратегического риска Фонд осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Фонда, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Фонда оценивается как минимальный.

21. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Фонда.

Фонд не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты, соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

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

По оценке руководства Фонда обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ.

Руководство Фонда выражает уверенность, что Фонд будет продолжать свою деятельность непрерывно.

22. События после отчетной даты

У Фонда отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

Исполнительный директор

30 марта 2026г.



Кожухов Г.Г.