



**НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области» (далее – Фонд), является не имеющей членства некоммерческой организацией.

Сокращенное наименование организации: НО «Фонд капитального ремонта Ленинградской области».

Юридический адрес: 188653, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, Агалатово д, в/г Агалатово, дом № 161

Фактический адрес: 192019, Санкт-Петербург г, Профессора Качалова ул, дом № 7, корпус А.

ИНН 4703471025 КПП 470301001 ОГРН 1134700002007

Фонд создан в соответствии со статьей 178 Жилищного кодекса Российской Федерации, Областным законом Ленинградской области от 29.11.2013 №82-оз «Об отдельных вопросах организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ленинградской области» (далее - Областной закон от 29.11.2013 №82-оз), Распоряжением Правительства Ленинградской области от 25.09.2013 №434-р «О создании некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области».

Фонд создан в целях осуществления деятельности, направленной на обеспечение своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ленинградской области, за счет взносов собственников помещений в таких домах, бюджетных средств и иных не запрещенных законом источников финансирования.

Единственным учредителем Фонда является субъект Российской Федерации – Ленинградская область, в лице комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области.

Органами управления Фонда являются:

- Совет Фонда – высший коллегиальный орган управления Фонда;
- Управляющий Фонда – единоличный исполнительный орган управления Фонда.

В 2024 году руководство текущей деятельностью Фонда осуществлялось исполняющим обязанности управляющего Волковым Степаном Александровичем (назначен на должность распоряжением Комитета ЖКХ ЛО от 01.12.2023 № 198).

Коллегиальным надзорным органом Фонда является Попечительский совет Фонда. Контрольным органом Фонда является Ревизионная комиссия Фонда.

Ревизионная комиссия избрана в составе трех человек:

- от Попечительского совета Фонда – начальник департамента отраслевого финансирования комитета финансов Ленинградской области Дружинин Дмитрий Валерьевич;
- от комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области – консультант- главный бухгалтер отдела финансов, бухгалтерского учета и правового обеспечения комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области Данилец Лариса Николаевна;
- от Фонда – менеджер по персоналу Федяй Оксана Борисовна.

Дочерних и зависимых обществ Фонд не имеет.

Фонд не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 161 человек.

Имущество Фонда формируется за счет:

- вноса (взносов) учредителя;
- платежей собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда
- добровольные имущественные взносы и пожертвования юридических и физических лиц;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- доходы от размещения временно-свободных денежных средств;
- других, не запрещенных законом источников.

Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.

Фонд в 2024 году осуществлял свою деятельность в соответствии с Уставом.

Функциями Фонда являются:

- 1) аккумулирование взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете, счетах Фонда;
- 2) открытие на свое имя специальных счетов и совершение операций по этим счетам в случае, если собственники помещений в многоквартирном доме на общем собрании собственников помещений в многоквартирном доме выбрали Фонд в качестве владельца специального счета;
- 3) осуществление функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;
- 4) финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых

формируют фонды капитального ремонта на счёте, счетах Фонда, в пределах средств этих фондов капитального ремонта с привлечением при необходимости средств, полученных из иных источников, в том числе из бюджета Ленинградской области и муниципальных образований Ленинградской области;

5) взаимодействие с органами государственной власти Ленинградской области, иными юридическими и физическими лицами в целях реализации функций Фонда, в целях обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда.

6) управление временно свободными денежными средствами, поступившими на счет, счета Фонда в виде взносов на капитальный ремонт собственников помещений в многоквартирных домах осуществляется в порядке и на условиях, которые установлены правительством Российской Федерации;

7) ведение учета средств, поступивших на счет, счета Фонда в виде взносов на капитальный ремонт собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете, счетах Фонда;

8) приобретение и реализацию ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Закона № 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика утверждена приказом управляющего, и как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения учета, разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных особенностей Фонда.

Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется отделом учета и сводной отчетности, возглавляемым главным бухгалтером. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с применением программы 1С.

2.1. Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также IAS 16 «Основные средства». Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат при единовременном выполнении условий п.6 ФСБУ 26/2020.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В состав основных средств включается имущество, в отношении которого выполняются условия признания объектов основных средств (п.4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью более 40 000 рублей за единицу. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Ликвидационная стоимость объектов основных средств установлена равной нулю (получение выгод от выбытия основных средств не предполагается).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п.4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока действия договора.

По договорам аренды применяется ставка дисконтирования, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор

имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

2.2. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Фонд принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец. оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на за балансовый учет.

2.3. Расходы на содержание административного аппарата Фонда и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно на счет 86 «Целевое финансирование».

2.4. В составе прочих доходов Фонд учитывает проценты, полученные от поддержания неснижаемого остатка денежных средств на счете и на специальных счетах и проценты, начисленные на остатки денежных средств на счетах Фонда, а также штрафные санкции, полученные за нарушение договорных обязательств.

2.5. Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств ведется счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по проектам, назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Использование средств целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции:

- со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации в соответствии с финансовым планом доходов и расходов,

- со счетом 83 «Добавочный капитал» - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств,

- со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» при направлении средств на выполнение работ по капитальному ремонту.

2.6. В бухгалтерском учете формируется резерв на оплату отпусков

Резерв предстоящих отпусков учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в бухгалтерском учете ежегодно на конец отчетного года на основании расчета и начисляется по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Обязательства Фонда по оплате отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря, определяются исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда (включая взносы на обязательное социальное страхование) и количества дней неиспользованного отпуска. Ежеквартально Фонд производит корректировку начисленного резерва с учетом его фактического использования.

2.7. Фонд применяет общую систему налогообложения.

2.8. Критерием для определения уровня существенности при подготовке бухгалтерского баланса является размер выявленной ошибки. Ошибка признается существенной, если она составляет 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

2.9. Изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на деятельности Фонда на 2024 год, не происходило.

В 2024 году существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не возникало.

Изменения в учетную политику на 2025 год связаны с началом применения ФСБУ 4/2023 и 28/2023.

2.10. Учетная политика Фонда сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Допущений, отличных от перечисленных, не применяется.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2024 ГОД

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год пояснения по статьям баланса представлены в виде таблиц и пояснений.

3.1. Нематериальные активы

С 01.01.2024 г. учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	974	974
Прочие внеоборотные активы	1190	1 002	(1 002)	-
Итого по разделу I	1100	12 700	(28)	12 673
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 183	(818)	-
Итого по разделу II	1200	5 634 438	(818)	5 634 437
БАЛАНС	1600	5 647 139	(846)	5 547 138
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Целевые средства	1350	5 166 684	(1 211)	5 165 473
Итого по разделу III	1300	5 178 383	(1 211)	5 177 172
БАЛАНС	1700	5 647 139	(1 211)	5 647 138

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Пояснениях № 1.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде не производились.

3.2. Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Пояснениях № 2.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 11 699 тыс. руб. (34 894 - 23 195).

По состоянию на 31.12.2024 балансовая стоимость основных средств, используемых для осуществления уставной деятельности, составляет 28 971 тыс. руб., в том числе (основные группы):

Транспортные средства – 22 461 тыс. руб. сроком полезного использования до пяти лет;

Орг. техника – 5 151 тыс. руб. сроком полезного использования до трех лет;

Офисная мебель – 925 тыс. руб. сроком полезного использования до 7 лет;

По состоянию на 31.12.2024 незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

Объекты, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 объекты основных средств, стоимость которых не погашается (не подлежит амортизации), отсутствуют.

По отдельным объектам основных средств были пересмотрены и изменены сроки полезного использования в сторону увеличения.

Фонд не имеет объектов инвестиционной недвижимости.

Обесценение и восстановление объектов основных средств и капитальных вложений в отчетном периоде не производилось.

Основные средства с ограничениями имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Фонд не является арендодателем и не сдает имущество в аренду.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (п.11 ФСБУ 25/2018) к следующим объектам:

- нежилое помещение общей площадью 1 920,2 кв.м. (Санкт-Петербург, ул. Профессора Качалова, д.7 литера А). Срок аренды не более 12 месяцев. Стоимость объекта аренды составляет 119 080 тыс. руб.

Указанные объекты учитываются на забалансовом счете 001 в размере будущих арендных платежей на весь срок аренды. Затраты, связанные с поступлением указанных выше предметов аренды, а также с произведенными улучшениями, за отчетный период отсутствуют. Пересмотра размера арендных обязательств в отчетном периоде не происходило.

Информация об указанных объектах представлена в Пояснениях № 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Запасы

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в Пояснениях № 4.1. Изменение способов оценки запасов в отчетном периоде

не производилось. Фонд не имеет запасов, переданных в залог. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде и в предыдущие периоды не создавался.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности представлено в Пояснении № 5.

Основную долю дебиторской задолженности составляют взносы собственников на капитальный ремонт (2 212 787 тыс. руб.). Дебиторская задолженность собственников МКД по взносам на капитальный ремонт указана с учетом начислений за декабрь 2024 года, тогда как обязанность по уплате за этот период наступает в 2025 году.

Вся дебиторская задолженность имеет краткосрочный характер.

Основную долю кредиторской задолженности составляет задолженность подрядчикам за выполнение работ по капитальному ремонту. По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность составляет 345 498 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности имеется долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 77 692 тыс. руб. Фондом получены денежные средства от подрядных организаций в обеспечение гарантийных обязательств на выполненные работы сроком до 60 месяцев согласно условиям договора и рассрочка платежей за выполненные работы сроком до 2-х лет.

Фонд не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций. В течение отчетного периода Фондом займы и кредиты не привлекались.

В 2024 г. по итогам инвентаризации расчетов с контрагентами, дебиторской и кредиторской задолженности нереальной к взысканию, а также дебиторской задолженности, признанной сомнительной, выявлено не было.

3.5. Финансовые вложения.

По состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024 финансовых вложений не имеется.

3.6. Движение средств целевого финансирования за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о целевом использовании средств.

Поступление целевых взносов (стр. 6220) включает субсидии на содержание аппарата управления (имущественный взнос учредителя), на капитальный ремонт, средства собственников помещений и иные поступления (возвраты целевых средств).

Прибыль от приносящей доход деятельности (стр. 6240) сформирована в Отчете о финансовых результатах.

Использование целевых средств включает расходы из средств фонда капитального ремонта (стр. 6310) и расходы на содержание аппарата управления (стр. 6320) и иные платежи Фонда (стр. 6330, 6350).

За 2024 год получено финансирование в виде имущественного взноса учредителя по соглашению N01-06760/2024 от 15.01.2024г. «О предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области в виде имущественного взноса Ленинградской области Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области» в размере 495 602 тыс. руб.

Использовано средств субсидии на содержание аппарата управления Фонда 325 531 тыс. руб. (стр. 6320), в том числе на оплату труда с учетом страховых взносов 260 760 тыс. руб.

Прочие расходы на содержание аппарата управления (стр. 6326) составили 49 479 тыс. руб.

в том числе:

- арендная плата за пользование имуществом – 27 622 тыс. руб.
- расходы на обслуживание программного обеспечения – 14 321 тыс. руб.
- расходы на повышение квалификации сотрудников – 480 тыс. руб.
- расходы на канцелярские товары – 623 тыс. руб.
- расходы на мобильную, стационарную связь и интернет – 833 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 6350) составили 286 638 тыс. руб.

В том числе:

- возврат неиспользованной субсидии – 39 759 тыс. руб.;
- услуги по печати и рассылке квитанций – 77 766 тыс. руб.;
- переводы при смене собственника специального счета составили 119 150 тыс. руб.

Целевые поступления на уставную деятельность – оплату работ по капитальному ремонту – составили 6 673 485 тыс. руб., в том числе:

- средства субъекта РФ (Ленинградской области) – 2 000 158 тыс. руб.;
- средства собственников помещений – 4 673 326 тыс. руб.

Движение по субсидиям субъекта РФ Ленинградской области на капитальный ремонт:

Номер субсидии (назначение)	Ост-к на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Получено в 2024 году (тыс. руб.)	Используй- ва но в 2024 году (тыс. руб.)	Возвращено в бюджет (тыс. руб.)	Ост-к на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Срок субсидии (продлонгация)
3-КР-РО/2016 от 21.12.2016	414			151	263	До получения распоряжения на возврат
01-09601/2022 от 21.04.2022(объек- ты культурного наследия)	86 045		77 767		8 278	До получения распоряжения на возврат
01-09601/2023 от 19.04.2023(объек- ты культурного наследия)	166 863		166 863			31.12.2024
02-09601/2023 от 07.12.2023(объек- ты культурного наследия)	57 040		56 643		397	До получения распоряжения на возврат
03-07280/2022 от 17.03.2022	486			486		31.12.2024
04-07280/2022 от 19.04.2022	111			111		31.12.2024
06-07280/2022 от 11.07.2022	668			668		31.12.2024
07-07280/2022 от 20.10.2022	1017			1 017		31.12.2024
08-07280/2022 от 01.11.2022	0,83			0,83		31.12.2024
09-07280/2022 от 25.11.2022	1 931			1 931		31.12.2024
01-07280/2023 от 23.03.2023	5 413		1 729	3 684		31.12.2024
02-07280/2023 от 20.04.2023	2 840			2 840		31.12.2024
04-07280/2023 от 29.11.2023	222 680		197 229	19 570	5 881	До получения распоряжения на возврат
05-07280/2023 от 13.12.2023	33 028		32 703	326	0,04	До получения распоряжения на возврат
01-07280/2024 от 08.02.2024		60 298	56 689		3 608	До получения распоряжения на возврат
02-07280/2024 от 27.03.2024		39 535	23 599		15 936	До получения распоряжения на возврат
03-07280/2024 от 15.04.2024		105 396	41 422		63 974	До получения распоряжения на возврат
04-07280/2024 от 19.06.2024		103 642	69 554		34 088	До получения распоряжения на возврат
05-07280/2024 от 12.07.2024		51 892			51 892	До получения распоряжения на возврат
06-07280/2024 от		35 857	7 135		28 722	До получения

20.09.2024						распоряжения на возврат
07-07280/2024 от 26.11.2024		435			435	До получения распоряжения на возврат
08-07280/2024 от 17.12.2024		39 111	717		38 395	До получения распоряжения на возврат
01-09601/2024 от 17.04.2024		479 768	388 525		91 244	До получения распоряжения на возврат
02-09601/2024 от 17.04.2024		20 159	7 389		12 770	До получения распоряжения на возврат
03-09601/2024 от 26.07.2024		376 832	286 922		87 594	До получения распоряжения на возврат
04-09601/2024 от 26.07.2024		123 168	72 634		50 534	До получения распоряжения на возврат
05-09601/2024 от 19.12.2024		68 463	47 534		20 929	До получения распоряжения на возврат

Движение средств бюджетов муниципальных образований:

Номер субсидии (назначение)	Ост-к на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Получено в 2024 году (тыс. руб.)	Использовано в 2024 году (тыс. руб.)	Возвращено в бюджет (тыс. руб.)	Ост-к на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Срок субсидии (пролонгация)
Соглашение от 2016 с МО	200			200		

3.7. По состоянию на 31.12.2024 г. остатки денежных средств на специальных счетах, открытых в кредитных организациях, составили **4 907 273** тыс. руб., в том числе:

1. ПАО «Сбербанк России» – 4 129 148 тыс. руб., в том числе

- средства собственников – 4 129 148 тыс. руб.

2. ПАО Банк ВТБ – 776 627 тыс. руб., в том числе:

- средства собственников – 233 494 тыс. руб.

- средства субъекта РФ (Ленинградской области) – 543 133 тыс. руб., в

том числе по соглашениям:

- № 3-КР-РО/2016 от 21.12.2016 г. – 0,263 тыс. руб.

- № 01-09601/2022 от 21.04.2022 г. – 8 278 тыс. руб.

- № 02-09601/2023 от 07.12.2023 г. – 397 тыс. руб.

- № 01-09601-2024 от 17.04.2024 г. – 91 244 тыс. руб.

- № 02-09601/2024 от 17.04.2024 г. – 12 770 тыс. руб.

- № 03-09601/2024 от 26.07.2024 г. – 89 910 тыс. руб.

- № 04-09601/2024 от 26.07.2024 г. – 50 534 тыс. руб.

- № 05-09601/2024 от 19.12.2024 г. – 20 929 тыс. руб.

- № 04-07280/2023 от 29.11.2023 г. – 5 881 тыс. руб.
- № 05-07280/2024 от 13.12.2023 г. – 0,045 тыс. руб.
- № 01-07280/2024 от 08.02.2024 г. – 3 608 тыс. руб.
- № 02-07280/2024 от 27.03.2024 г. – 15 936 тыс. руб.
- № 03-07280/2024 от 15.04.2024 г. – 63 974 тыс. руб.
- № 04-07280/2024 от 19.06.2024 г. – 34 088 тыс. руб.
- № 05-07280/2024 от 12.07.2024 г. – 51 892 тыс. руб.
- № 06-07280/2024 от 20.09.2024 г. – 28 722 тыс. руб.
- № 07-07280/2024 от 26.11.2024 г. – 435 тыс. руб.
- № 08-07280/2024 от 17.12.2024 г. – 38 395 тыс. руб.

3. СПБ РФ АО «Россельхозбанк»– 1 246 тыс. руб.

4. ПАО Банк ФК Открытие – 251 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете Фонда на 31.12.2024 г. составляет 254 295 тыс. руб., в том числе:

- 43 216 тыс. руб. – остаток от предоставленной субсидии;
- 23 002 тыс. руб. – остаток процентов, получаемых от поддержания неснижаемого остатка денежных средств;
- 70 206 тыс. руб. – остаток от иной приносящей доход деятельности.
- 117 871 тыс. руб. – остаток денежных средств, полученных от подрядчиков в качестве обеспечительных платежей.

3.8 Прочие доходы, представленные в Отчете о финансовых результатах

Прочие доходы Фонда в 2024 году составили 350 910 тыс. руб.

В 2024 году Фондом получены проценты, начисленные банками на остатки денежных средств в сумме 260 504 тыс. руб.; в том. числе

- проценты, начисленные банками на остатки денежных средств на расчетных счетах – 17 341 тыс. руб.
- проценты, начисленные банками на остатки денежных средств на специальных счетах – 243 163 тыс. руб.
- штрафы (пени) за нарушение полученные в сумме 88 813 тыс. руб.

3.9 Прочие расходы, представленные в Отчете о финансовых результатах

Прочие расходы Фонда в 2024 году составили 7 002 тыс. руб., в том числе:

- штрафы, пени, неустойки уплаченные – 5 781 тыс. руб.

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

По состоянию на 31.12.2024 условных обязательств и условных активов Фонд не имеет. В 2024 году создан резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 18 171 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

3.11. Информация о полученных Фондом обеспечениях представлена в Пояснении № 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

3.12. Расчеты по налогу на прибыль.

Фонд применяет ПБУ 18/02 «Учет постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов)». Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются в отдельных статьях баланса. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом.

За 2024 г. отражен в учете налог на прибыль в сумме 20 839 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль – 20 413 тыс. руб.; отложенный налог на прибыль – 427 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 68 781 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход в размере 48 632 тыс. руб., в том числе по процентам на спец. счетах в размере 48 633 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход в размере 2 456 тыс. руб.

В целях налогообложения прибыли доходы признаются в учете по кассовому методу, в связи с чем, возникло отложенное налоговое обязательство в размере 878 тыс. руб. (временная налоговая разница в сумме 4 392 тыс. руб.). Поступил доход (временная налоговая разница за 2022-2023 год) в сумме 2 258 тыс. руб. – налоговое обязательство 451 тыс. руб. Списано на убытки при ликвидации контрагента – 1 765 тыс. руб. По данным налоговой декларации налог за 2024 год составил 20 413 тыс. руб. (расчет: $68\,781 - 48\,632 + 2\,456 - 878 + 451 - 1\,765$).

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Группы связанных сторон	Характер отношений	Наименование связанной стороны
Исполнительный орган	И. о управляющего Фонда	Волков Степан Александрович
Высший орган управления – Совет Фонда	Председатель совета	Кайянен Екатерина Евгеньевна
Высший орган управления – Совет Фонда	Заместитель председателя Совета	Байкова Наталья Павловна
Высший орган управления – Совет Фонда	Член совета	Дмитриева Екатерина Анатольевна
Высший орган управления – Совет Фонда	Член совета	Рябова Татьяна Александровна
Высший орган управления – Совет Фонда	Член совета	Лопатин Сергей Вячеславович
Коллегиальный надзорный орган – Попечительский совет.	Председатель Попечительского совета	Барановский Евгений Петрович
Коллегиальный надзорный орган – Попечительский совет.	Член Попечительского совета	Андреев Юрий Владиславович
Коллегиальный надзорный орган – Попечительский совет.	Член Попечительского совета	Бондарь Александра Афанасьевна
Коллегиальный надзорный орган – Попечительский совет.	Член Попечительского совета	Верниковский Александр Павлович
Коллегиальный надзорный орган – Попечительский совет.	Член Попечительского совета	Голиков Юрий Михайлович
Коллегиальный надзорный орган – Попечительский совет.	Член Попечительского совета	Дружинин Дмитрий Валерьевич
Коллегиальный надзорный орган – Попечительский совет.	Член Попечительского совета	Тимков Александр Михайлович
Коллегиальный надзорный орган – Попечительский совет.	Член Попечительского совета	Русских Александр Владимирович
Коллегиальный надзорный орган – Попечительский совет.	Член Попечительского совета	Тептина Людмила Анатольевна

совет.		
--------	--	--

Сделки со связанными сторонами в отчетный период не заключались. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в лице исполнительного органа, включая НДФЛ, за 2024 год составил 4 339 тыс. руб. Сумма страховых взносов, начисленная с фонда оплаты труда исполнительного органа 995 тыс. руб. Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности (пенсии, социальные гарантии и т.п.), долгосрочные вознаграждения не выплачивались в отчетном периоде, не планируются к выплате в будущем.

5. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА

5.1. Существенных фактов отступления от установленных правил бухгалтерского учета не имеется.

5.2. Фонд не планирует прекращение деятельности, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Фонд подтверждает, что, исходя из нашего текущего понимания ситуации, обострение геополитической напряженности, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

5.3. Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) в Фонде не применяются.

5.4. Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) в Фонде не применяются.

5.5. При ведении бухгалтерского учета Фонд руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятой учетной политикой, принципами полноты, уместности, осмотрительности.

И.о. управляющего



Ромадов О.А