

**Приложение
к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Фонда содействия развитию инвестиций «РК-
Инвестиции»
за 2024 год**

1. Общая информация об организации

Полное наименование юридического лица:

Фонд содействия развитию инвестиций «РК-Инвестиции»

Сокращенное наименование юридического лица:

Фонд «РК-Инвестиции»

Адрес (место нахождения) юридического лица: г. Москва.

Юридический адрес: 123610, Москва г, наб Краснопресненская, д. 12, подъезд 3, этаж 1, помещ. IIIД, ком. 8.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

123610, Москва г, наб Краснопресненская, д. 12, подъезд 3, этаж 1, помещ. IIIД, ком. 8.

Телефон: (495) 640-44-40;

E-mail: investment_support@roscongress.org

Адрес страницы в сети интернет: <https://roscongress-invest.com>

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд «РК-Инвестиции» (далее по тексту – Фонд) зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц 19 февраля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197700002708, на основании решения о государственной регистрации некоммерческой организации, принятого Главным управлением Министерства Юстиции Российской Федерации по Москве 07 февраля 2019 года (учетный № 7714016895).

Фонд поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по г. Москве 19 февраля 2019 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7703471567

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001

Фонд является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, учрежденной в соответствии с российским законодательством на основе добровольных имущественных взносов и преследующей общественно полезные цели, определенные Уставом Фонда.

Фонд образован для достижения следующих уставных целей:

- улучшение бизнес-климата и развитие инвестиционного потенциала экономики Российской Федерации;
- содействие в привлечении иностранных инвестиций в инвестиционные и бизнес проекты на территории Российской Федерации;
- поддержка реализации инвестиционных и бизнес проектов на территории Российской Федерации;

- поддержка бизнес проектов с участием российских граждан и (или) юридических лиц за рубежом;
- развитие инфраструктуры инвестирования на территории Российской Федерации, а также создание благоприятных условий для привлечения инвестирования.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

Уставный капитал в Фонде отсутствует.

Единственным учредителем Фонда является Фонд «Росконгресс», зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 марта 2007 года, Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации (учетный № 7714010273), ОГРН 1077799005426, адрес местонахождения 123610, г. Москва, набережная Краснопресненская, дом 12, подъезд 7, помещение 1101, ИНН 7706412930.

Органами управления Фонда в соответствии с пунктом 3 Устава Фонда являются:

- Высший коллегиальный орган управления – Совет Фонда;
- Единоличный исполнительный орган – Директор Фонда;
- Надзорный орган – Попечительский Совет Фонда.

Совета Фонда

В отчетном периоде Совет Фонда действовал в следующем составе:

Председатель Совета Фонда	Комогоров Виктор Иванович
Заместитель Председателя Совета Фонда	Шатиров Александр Сергеевич
Член Совета Фонда	Белошицкая Александра Арсеновна
Член Совета Фонда	Затынайко Владимир Владимирович
Член Совета Фонда	Конин Артем Анатольевич

Срок полномочий членов Совета Фонда - 3 (три) года, председателя Совета Фонда – 5 (пять) лет.

Директор Фонда

В отчетном периоде Директором выступал Шатиров Александр Сергеевич (протокол заседания Совета Фонда от 10.01.2022 № 100122-1).

Срок полномочий Директора – с 29.01.2022 по 28.01.2025.

Согласно Протоколу заседания Совета Фонда содействия развитию инвестиций «РК-Инвестиции» от 13 января 2025 года № 130125-1 полномочия Директора продлены по 28 января 2028 года.

Попечительский Совет Фонда

В отчетном периоде Попечительский Совет Фонда действовал в следующем составе:

- Чернов Олег Дмитриевич (протокол заседания Совета Фонда № 2 от 15 мая 2019 года, протокол заседания Попечительского Совета Фонда № 2 от 15 мая 2020 года) - Председатель Попечительского Совета Фонда (протокол заседания Попечительского Совета Фонда № 1 от 15 мая 2019 года);

Срок полномочий членов Попечительского Совета Фонда 1 (один) год, председателя Попечительского Совета Фонда – 5 (пять) лет.

Функции по ведению учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда переданы ООО «Межрегиональный институт аудита и консалтинга» на основании договора оказания бухгалтерских услуг от 01.04.2019 № 010419-2.

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр налоговых экспертиз и аудита»

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРИЗ) – 11606054310.

Договор на оказание аудиторских услуг от 25 сентября 2024 года № 1825/АО.

197183, Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, дом 8, лит. А, пом. 22 Н, комн. 3.

ИНН 7814121790

ОГРН 1027807568480

Телефон: (812) 430-97-81

Фонд не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Фонд в отчетном периоде не вел деятельность, требующую получения обязательной разрешительной документации, лицензий, в связи с чем лицензии и прочие разрешительные документы у Фонда по состоянию на дату составления отчетности отсутствуют.

Списочная численность сотрудников Фонда по состоянию на 01 января 2025 года составила 19 человек.

Списочная численность сотрудников Фонда по состоянию на 01 января 2024 года составила 18 человек.

2. Краткие сведения о деятельности Фонда в отчетном периоде

Фонд в отчетном периоде вел финансово-хозяйственную деятельность для достижения уставных целей, финансируемую за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Фонд не получал целевое финансирование в 2024 году.

В 2024 году деятельность Фонда была направлена на достижение следующих целей: улучшение бизнес-климата и развитие инвестиционного потенциала экономики Российской Федерации, привлечение финансирования и поддержка реализации инвестиционных, бизнес и экспортно-ориентированных целевых проектов на территории регионов Российской Федерации и за рубежом.

3. Основные финансовые показатели деятельности Фонда в отчетном периоде

За отчетный период, завершившийся 31 декабря 2024 года, основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Фонда составили:

Непокрытые расходы на начало отчетного периода – (34 728) тыс. руб.

Прибыль от предпринимательской деятельности составила - 204 тыс. руб.

Приобретено имущество на сумму 137 тыс. руб.

Непокрытые расходы на конец отчетного периода – (34 661) тыс. руб.

Вознаграждения членам Совета Фонда и Попечительского Совета Фонда, не являющимся сотрудниками Фонда, в отчетном периоде не выплачивались.

Сумма налогов и страховых взносов, уплаченных Фондом в бюджет РФ за отчетный период, составила – 11 885 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Фонд не имеет просроченной задолженности перед бюджетом.

4. Информация об учетной политике Фонда

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) в действующей редакции, Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в действующей редакции, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ в действующей редакции.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Величина существенности, установленная Фондом, составляет 5 (пять) процентов от валюты баланса.

4.1. Доходы и расходы

4.1.1. Учет целевого финансирования

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

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

4.1.1.3. Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от предпринимательской деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

4.1.1.4. Бюджетные средства, поступившие на расчетный счет, признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

4.1.2. Доходы по обычным видам деятельности

4.1.2.1. Доходами по обычным видам деятельности является выручка от оказания услуг в рамках разрешенных Уставом Фонда видов предпринимательской деятельности, от организации и проведения всевозможных мероприятий. Доходы и расходы учитываются отдельно по каждому виду оказываемых услуг, мероприятию.

4.1.3. Прочие доходы.

Доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

4.1.4. Расходы по обычным видам деятельности

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

4.1.5. К прямым расходам по некоммерческой и предпринимательской деятельности Фонда относятся расходы:

- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями Фонда;
- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Все остальные расходы Фонда относятся к косвенным.

4.1.6. Прямые расходы на проведение целевых проектов (мероприятий) в рамках уставной деятельности Фонда отражаются с применением счета 20 "Основное производство" (субсчет 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности») и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта в общей сумме целевого финансирования, полученного Фондом за соответствующий период.

4.1.7. Прямые расходы на проведение проектов (мероприятий) в рамках предпринимательской деятельности отражаются с применением счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.01 «Основное производство») в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и по итогам отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи» (субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»).

4.1.8. Общехозяйственные расходы Фонда учитываются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности Фонда и расходов, осуществленных в связи с предпринимательской деятельностью Фонда, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета к счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы по некоммерческой деятельности на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» (субсчет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий») в дебет счета 86 «Целевое финансирование» за счет соответствующего источника целевых поступлений.

Общехозяйственные расходы, связанные с предпринимательской деятельностью Фонда, приносящей доход, на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» (субсчет 26.01 «Общехозяйственный коммерческий») в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).

В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность Фонда и предпринимательскую деятельность Фонда, связанную с получением дохода, не представляется возможным, такие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (субсчет 26.03 «Общехозяйственный распределяемый») и распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам полученной выручки от предпринимательской деятельности без учета НДС и целевых средств за соответствующий период.

Общехозяйственные расходы на содержание и ведение уставной деятельности Фонда, произведенные Фондом за счет целевых поступлений, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (субсчет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий») и списываются в полном объеме в конце отчетного периода в дебет счета 86 «Целевое финансирование» за счет соответствующего источника целевых поступлений без распределения суммы общехозяйственных расходов между некоммерческой и предпринимательской деятельностью.

4.2. Учет основных средств

4.2.1. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

4.2.2. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Фонда (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для

управленческих нужд Фонда стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

Если стоимость актива Фонда не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

4.2.3. Приобретенные Фондом в соответствии с утвержденным БДР основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

4.2.4. По объектам основных средств Фонда, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022 года, амортизация начисляется линейным методом ежемесячно в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

4.2.5. Фонд не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

4.2.6. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Фонда отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

4.2.7. Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Фонде с применением [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.

4.3. Учет нематериальных активов и капитальных вложений в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.3.1. Квалификация объектов в составе НМА

4.3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (Ста) тысяч рублей.

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

4.3.1.2. Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

4.3.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке: без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

4.3.1.4. Фонд определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

4.3.2. Переоценка и обесценение НМА

4.3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

4.3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

4.3.2.3. Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

4.3.3. Амортизация НМА

4.3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Фонд ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

4.3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

4.3.3.3. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Фонд выбирает линейный способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Фонд отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

4.4. Учет материально-производственных запасов

4.4.1. Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд в своей уставной деятельности. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

4.4.2. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

4.4.3. При выбытии МПЗ их оценивают исходя из их среднемесячной фактической себестоимости, когда в расчет принимается количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления за тот же период.

4.4.4. Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

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

4.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых

вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Фонд образует указанный резерв за счет увеличения расходов.

4.6. Резервы по сомнительным долгам

С целью выявления сомнительной дебиторской задолженности проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая 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.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

4.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

4.8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

4.8.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

4.8.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

4.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{ОценОбязОТПУСК} + \text{ОценОбязВЗНОСЫ}$$

$$\text{ОценОбязОТПУСК} = (\text{СрЗар1} \times \text{Дн1}) + (\text{СрЗар2} \times \text{Дн2}) + \dots + (\text{СрЗар}i \times \text{Дн}i) + \dots + (\text{СрЗарN} \times \text{ДнN}),$$

$$\text{ОценОбязВЗНОСЫ} = ((\text{СрЗар1} \times \text{Дн1}) + (\text{СрЗар2} \times \text{Дн2}) + \dots + (\text{СрЗар}i \times \text{Дн}i) + \dots + (\text{СрЗарN} \times \text{ДнN})) \times \text{СтВз}i / 100$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i – ФОТ (оклад) / среднемесячное число календарных дней (29,3);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i – средний расчетный процент, полученный как процентное соотношение начисленных взносов к ФОТ за период;

N - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль в Фонде

4.10.1. В бухгалтерском учете Фонд применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" на основе балансового метода (построен на основе Рекомендации № Р-102/2019-КПР "Порядок учета налога на прибыль" Фонда НРБУ БМЦ):

- Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.
- Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, отражается только сальдо.
- Постоянные и временные разницы в специальных ресурсах "СуммаПР" и "СуммаВР" регистра бухгалтерии (показатели "ПР" и "ВР" в проводках) не отражаются.
- Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

- Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

В план счетов добавлены субсчета третьего порядка к счету 99.02 "Налог на прибыль":

- 99.02.Т "Текущий налог на прибыль" (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 "Расчеты с бюджетом" при выполнении регламентной операции "Расчет налога на прибыль");
- 99.02.О "Отложенный налог на прибыль" (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 "Отложенные налоговые активы" (ОНА) и 77 "Отложенные налоговые обязательства" (ОНО) при выполнении регламентной операции "Расчет отложенного налога по ПБУ 18").

4.11. Аренда (лизинг)

4.11.1. Учет при получении имущества в аренду.

4.11.1.1. Организация 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

4.11.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

4.11.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

4.11.1.4. Организация 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

4.11.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

4.11.2. Учет при передаче имущества в аренду.

4.11.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

4.11.2.2. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

4.11.2.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

5. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период

5.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

Раздел «АКТИВ»

Внеоборотные активы

Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование НМА	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.	Срок полезного использования НМА (мес.) по состоянию на 01.01.2024	Остаточный срок полезного использования НМА (мес.) по состоянию на 31.12.2024
Инвестиционный портал регионов России "Investinregions"	6 818,00	7 955,00	121	73
Сайт-визитка	386,00	450,00	84	73
Итого	7 204,00	8 405,00	х	

В соответствии с положениями ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, с 01.01.2024 по объектам НМА, числящимся на балансе Фонда по состоянию на 01.01.2024, начисляется амортизация. Метод начисления амортизации – линейный согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование основного средства	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Ноутбук Lenovo ThinkPad X 1 Carbon 6 i5-825 OU	0,00	5,00
МФУ Sharp BP-20C20EU цветное А3	0,00	37,00
Volkswagen Caravelle в лизинге	0,00	1 177,00
Смартфон Apple iPhone 16 512Gb Black (СПИ 36 месяцев)	137,00	0,00
Итого:	137,00	1 214,00

По состоянию на 31.12.2024 г. необходимости пересмотра элементов амортизации по объектам основных средств не выявлено.

Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) составляют:

1. Инвестиции в уставные (складочные) капиталы других организаций:

Наименование	Стоимость по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Стоимость по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
ПРОДЮСЕРСКИЙ ЦЕНТР РК-АРТ ООО	2,60	2,60
РК АВАНГАРД ООО	46 674,00	500,00
РК ИНТЕРНЕШНЛ ООО	100,00	100,00
РК СЛОЖНЫЕ СИСТЕМЫ ООО	2,00	2,00
РК СПОРТ ООО	23,00	23,00
РК ТЕХНОЛОГИИ ООО	2,00	2,00
РК ТРАНСЛЕЙШН ООО	5,00	5,00
РК-М ООО	7,50	7,50
РК-СМАРТ ООО	45,00	45,00
СОЗ ООО	15,00	15,00
СОКОЛИНЫЙ ЦЕНТР КАМЧАТКА ООО	1,67	1,67
СТА КОНТРАКТ ООО	31,00	31,00
ТЭЛЕНТИ ООО	1,00	1,00
УК БИЗНЕС ПРИОРИТИ ООО	5,00	5,00
ФОРУМ РК ТРЕЙД ООО	1000,00	1 000,00
ВИЗУАЛЬНАЯ ПЛАТФОРМА ООО	8,00	8,00
РИАНТЭК И КО ООО	641 427,00	641 427,00
РК-РОЭЛ ЮВА ООО	5,00	5,00
РК-ЭКОТРЕЙД ООО	81,50	25,00
ТРАСССИСТЕМА ИНТЕРНЕШНЛ ООО	420,00	420,00
ФАРФОР ООО	25,00	25,00
ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО	4,00	4,00
РК-МУНДУС ООО	10,00	0,00
ТЕРРИТОРИЯ ИННОВАЦИЙ ООО	20,00	0,00
ФОРУМ РК ММЦ ООО	100,00	0,00
Итого	690 015,00	643 655,00

2. Выдача долгосрочных процентных займов:

Наименование	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
РИАНТЭК И КО ООО	125 348,00	0,00
РК-СМАРТ ООО	15 165,00	0,00
СТА КОНТРАКТ ООО	424 691,00	447 345,00
ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО	552 232,00	

Итого:	1 117 436,00	447 345,00
---------------	---------------------	-------------------

На 31.12.2024 часть задолженности, отраженной в составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 по строке 1240 Бухгалтерского баланса, переведена в состав долгосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1170 Бухгалтерского баланса, в связи с продлением срока погашения задолженности (см. Пояснения 3 «Финансовые вложения» к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года. Перевод финансовых вложений из краткосрочных в долгосрочные отражен по столбцам Изменения за период Выбыло и поступило)

По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности дочерних (зависимых) организаций (далее – ДЗО) Фондом сделан вывод о том, что стоимость финансовых вложений в уставные капиталы ДЗО не имеет тенденции к устойчивому существенному снижению в течение отчетного периода.

В соответствии с положениями учетной политики Фонда касательно учета финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
11 022,00	5 510,00

В результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01. 2025 г. отложенные налоговые активы пересчитаны по ставке 25 % на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки, и увеличены на 2 204 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) имеет следующую структуру:

авансы, выданные поставщикам по хозяйственным договорам, задолженность покупателей за оказанные услуги, переплата по налогам и сборам, задолженность контрагентов по выданным беспроцентным займам, прочая дебиторская задолженность:

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
ЕВРОПЛАН ЛК ПАО	0,00	307,37
РК-СМАРТ ООО	1 197,00	619,84
112КОНСАЛТ ООО	75,00	0,00
ЦМТ ПАО	58,00	0,00
НАУЧНЫЙ ЦЕНТР "АИТ ООО	750,00	750,00
Сбербанк ПАО	817,00	0,00

Сальдо на ЕНС	570,00	570,19
Задолженность по подотчету, прочим расчетам	1 821,00	4 083,44
АССОЦИАЦИЯ "ИНВЭЛ"	18 026,00	11 625,65
РК ИНТЕРНЕШНЛ ООО	0,00	3 742,38
СТА КОНТРАКТ ООО	9 764,00	9 763,90
ТЭЛЕНТИ ООО	0,00	26 650,00
Морозова Юлия Евгеньевна	5 000,00	0,00
ФОНД "РОСКОНГРЕСС"	0,00	179,52
ТЕРРИТОРИЯ ИННОВАЦИЙ ООО	1 917,00	0,00
Прон Вадим	0,00	1 793,77
ЦЕНТР НАЛОГОВЫХ ЭКСПЕРТИЗ И АУДИТА ООО	0,00	170,00
РИАНТЭК И КО ООО	0,00	102,52
ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО	38 452,00	197,26
ФОРУМ РК ТРЕЙД ООО	0,00	210,00
Прочие	920,00	337,16
Итого:	79 367,00	61 103,00

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1230 по состоянию на 31 декабря 2024 года, подтверждена подписанными с контрагентами актами сверки взаиморасчетов и не является просроченной. Контрагентов, имеющих задолженность перед Фондом и находящихся в процедуре банкротства на отчетную дату, нет. У Фонда имеется уверенность в погашении дебиторской задолженности контрагентами, в связи с чем она не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Финансовые вложения (краткосрочные, за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Бухгалтерского баланса) составляют:

1. Выдача краткосрочных процентных займов:

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
РК-СМАРТ ООО	0,00	10 314,90
РИАНТЭК И КО ООО	0,00	71 673,16
РК ИНТЕРНЕШНЛ ООО	0,00	7 628,00
ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО	10 119,00	120 000,00
ВАЛИАНТ СТРОЙ ТЕХНОЛОДЖИ ООО	3 400,00	0,00
Итого:	13 519,00	209 616,00

Фонд не усматривает тенденции к устойчивому существенному снижению стоимости краткосрочных финансовых вложений в течение отчетного периода.

В соответствии с положениями учетной политики Фонда касательно учета финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

На 31.12.2024 часть задолженности, отраженной в составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 по строке 1240 Бухгалтерского баланса, переведена в состав долгосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1170 Бухгалтерского баланса, в связи с продлением срока погашения задолженности (см. Пояснения 3 «Финансовые вложения» к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года. Перевод финансовых вложений из краткосрочных в долгосрочные отражен по столбцам Изменения за период Выбыло и поступило).

2. Приобретенные права требования:

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
АССОЦИАЦИЯ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	115 078,00	0,00
Итого:	115 078,00	0,00

В 2024 году Фондом приобретены права требования к Ассоциации развития инновационной деятельности (далее – Ассоциация), принадлежащие АО «РК-Управление событиями», и часть требований, принадлежащих Воробьеву С.В.

При этом требования приобретались со значительным дисконтом.

Кроме того, на основной долг в составе приобретенной дебиторской задолженности ежемесячно начисляются проценты. Сумма начисленных процентов за 2024 год составила 6 399 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) составляют:

1. Остатки денежных средств на счетах в банках.:

Наименование	Остаток денежных средств на счетах в банке по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток денежных средств на счетах в банке по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Расчетный счет в ПАО Сбербанк в рублях РФ	87 759,00	51 484,60
Расчетный счет в АО Экспобанк в рублях РФ	0,00	2 439,07
Расчетный счет в АО «Банк Интеза» в рублях РФ	9,00	4,00
Итого:	87 768,00	53 928,00

2. Денежные эквиваленты, тыс. руб.:

Наименование	Остаток денежных средств на счетах в банке по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток денежных средств на счетах в банке по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Депозит в ПАО Сбербанк (краткосрочный, срок погашения менее 3 месяцев)	50 000,00	0,00
Итого:	50 000,00	0,00

Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование актива	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Не списанные в расходы программное обеспечение, лицензии и пр.	103,00	281,42
Итого:	103,00	281,00

Раздел «ПАССИВ»

Уставный и резервный капиталы Фондом не формируются.

Целевые средства (строка 1350 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Целевые средства	(34 661,00)	(34 728,00)
Итого:	(34 661,00)	(34 728,00)

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360 Бухгалтерского баланса) составляет:

Наименование	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	9 034,00	8 896,00
Итого:	9 034,00	8 896,00

По данной строке отражается сумма сформированного в результате приобретения основных средств и нематериальных активов добавочного капитала.

Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) – задолженность по долгосрочным займам (основной долг и начисленные проценты):

Наименование кредитора, договор	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
ФОНД «РОСКОНГРЕСС»		
Задолженность по договорам беспроцентного займа	784 500,00	1 331 881,63
Задолженность по договорам процентного займа	889 793,00	100 000,00
ООО «УК Запсибгазпром»		
Задолженность по договору процентного займа	2 058,00	0,00
Итого	1 676 351,00	1 431 882,00

На 31.12.2024 часть задолженности, отраженной в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса, переведена в состав долгосрочных обязательств, отраженных по строке 1410 Бухгалтерского баланса, в связи с продлением срока погашения задолженности (см. Пояснения 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года).

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	1 973,00	2 353,00
Итого:	1 973,00	2 353,00

В результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01. 2025 г. отложенные налоговые обязательства пересчитаны по ставке 25 % на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки, и увеличены на 395 тыс. руб.

Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) - задолженность по краткосрочным займам (основной долг и начисленные проценты):

Наименование кредитора, договор	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
УК Запсибгазпром ООО		
Задолженность по договору процентного займа	0,00	2 057,92
ФОНД "РОСКОНГРЕСС"		
Задолженность по договорам беспроцентного займа	445 284,00	5 780,26
Задолженность по договорам процентного займа	57 886,00	0,00
Итого:	503 170,00	7 838,00

На 31.12.2024 часть задолженности, отраженной в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса, переведена в состав долгосрочных обязательств, отраженных по строке 1410 Бухгалтерского баланса, в связи с продлением срока погашения задолженности (см. Пояснения 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года).

Кредиторская задолженность (строка 1520) - текущая задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг) по хозяйственным договорам, по авансам, полученным от заказчиков, прочая кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1520 по состоянию на 31 декабря 2024 года, подтверждена подписанными с контрагентами актами сверки взаиморасчетов, не является просроченной.

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
ДС ЛО Г. МОСКВЫ АБ	0,00	75,00
ЕВРОПЛАН СЕРВИС ООО	0,00	102,18
РК СЕРВИС ООО	1 659,00	965,58
Текущая задолженность в бюджет по налогам и страховым взносам	778,00	682,18
Текущая задолженность перед сотрудниками по заработной плате	903,00	755,42
ФОНД "РОСКОНГРЕСС"	4 350,00	4 350,00
УК Запсибгазпром ООО	1 884,00	1 884,00
Прочие	362,00	230,64
Итого	9 936,00	9 045,00

Оценочные обязательства (строка 1540) – оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сотрудников:

Наименование	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сотрудников	6 516,00	5 314,00
Итого:	6 516,00	5 314,00

Прочие обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Арендные обязательства по договору лизинга	0	1 518,00
Итого:	0	1 518,00

Активы и обязательства, отраженные за балансом

По состоянию на 31.12.2024 за балансом отражены инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (компьютерная, оргтехника, офисная мебель и пр.) на общую сумму 2 627 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 за балансом отражены товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, обеспечения обязательств и платежей выданные, возвратная тара на складе, инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (компьютерная, оргтехника, офисная мебель и пр.) на общую сумму 1 892 тыс. руб.

5.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Согласно Уставу Фонд может осуществлять деятельность, приносящую доход, лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей и в соответствии с этими целями. Извлечение прибыли не является основной целью деятельности Фонда.

В отчетном периоде Фондом были получены (начислены) доходы в рамках предпринимательской деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в сумме 6 479 тыс. руб. (без учета НДС по ставке 20%), в том числе по видам деятельности:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей выручке, %
Организация мероприятий	6 250,00	96,00
Реализация прочая	229,00	4,00
Итого	6 479,00	100,00

Себестоимость (прямые расходы, связанные с получением доходов) (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 6 767 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Организация мероприятий	5 374,00
Реализация прочая	274,00
Итого	5 648,00

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) составили 62 560 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях (строка 2310 Отчета о финансовых результатах) – 27 286 тыс. руб.

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) составили 67 777 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) составили 26 776 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) составили 1 951 тыс. руб. (Доход от реализации права требования – 1 807 тыс. руб., прочие – 144 тыс. руб.).

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) составили 14 097 тыс. руб. (Расходы на услуги банка – 2 744 тыс. руб., стоимость реализованного права требования – 1 807, прочие расходы – 9 546 тыс. руб.).

Убыток за 2024 год (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) составил 5 588 тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) – 5 792 тыс. руб. всего (ставка 20%), в том числе:

- отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) – 5 792 тыс. руб.

Чистая прибыль - (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) – 204 тыс. руб.

В предыдущем отчетном периоде (2023 год) Фондом были получены (начислены) доходы в рамках предпринимательской деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в сумме 14 789 тыс. руб. (без учета НДС по ставке 20%), в том числе по видам деятельности:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей выручке, %
Организация мероприятий	9 154,88	62,00

Консультационные услуги	3 759,47	25,00
Агентское вознаграждение	1 875,00	13,00
Итого	14 789,00	100,00

Себестоимость (прямые расходы, связанные с получением доходов) (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 6 767 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Организация мероприятий	6 023,82
Консультационные услуги	742,71
Агентское вознаграждение	0,00
Итого	6 767,00

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) составили 55 573 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях (строка 2310 Отчета о финансовых результатах) – 8 143 тыс. руб.

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) составили 29 782 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) составили 6 219 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) составили 1 342 тыс. руб. (Штрафы, пени, неустойки по договору займа, выданного 866 ССУ (М) АО в связи с непогашением обязательств в срок – 769,33 тыс. руб., курсовые разницы – 572,52 тыс. руб.).

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) составили 7 434 тыс. руб. (Расходы на услуги банка - 307,98 тыс. руб., списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика – 412,79 тыс. руб., курсовые разницы – 185,51 тыс. руб., прочие расходы – 6 527,52 тыс. руб.).

Убыток за 2023 год (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) составил 21 937 тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) – 4 083 тыс. руб. всего (ставка 20%), в том числе:

- отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) – 4 083 тыс. руб.

Чистый убыток - (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) – 17 854 тыс. руб.

В результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01. 2025 г. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по ставке 25 % на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки. Возникшая при пересчете разница была отнесена на прибыли и убытки отчетного периода, в котором проведен пересчет, и включена в строку «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах в сумме 1 810 тыс. руб.

5.3. Пояснения к отдельным статьям отчета о движении денежных средств

Денежные средства, размещенные Фондом на банковских депозитах на короткий срок (до трех месяцев), учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках" (субсчет 55.3 "Депозитные счета") и отражаются в бухгалтерском балансе как денежные эквиваленты (по строке 1250).

В отчете о движении денежных средств размещение и возврат краткосрочных депозитов, учитываемых как денежные эквиваленты, не отражается (п. 5, пп. "а" п. 6 ПБУ 23/2011). Начисленные проценты по таким депозитам показываются в разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций" в строке 4214 «Поступления ... процентов по долговым финансовым вложениям». Остатки на депозите — стр. 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

6. Дополнительная информация к годовой бухгалтерской отчетности Фонда

Условные обязательства, условные активы

В отчетном периоде у Фонда не было фактов хозяйственной жизни, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, классифицируемых как условные обязательства, условные активы, требующие раскрытия в соответствии с пунктом 25 Приказа Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».

Информация о связанных сторонах

Фонд не относится к организациям, на которые распространяются положения Приказа Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», в связи с чем информация не раскрывается.

Ниже приведена информация по выплатам основному управленческому персоналу в 2024 году:

Фамилия, инициалы	Должность	Начислено, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Шатиров А. С.	Директор	2 669,00	740,00	3 409,00
Белошицкая А. А.	Управляющий директор	3 219,00	824,00	4 043,00
Итого:		5 888,00	1 564,00	7 452,00

Данные за 2023 года

Фамилия, инициалы	Должность	Начислено, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Шатиров А. С.	Директор	2 657,00	692,00	3 349,00
Белошицкая А. А.	Управляющий директор	2 852,00	722,00	3 574,00
Итого:		5 509,00	1 414,00	6 923,00

События после отчетной даты и непрерывность деятельности Фонда

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Фонд осуществляет свою деятельность непрерывно.

В последующих периодах после отчетной даты Фонд планирует продолжать деятельность для достижения уставных целей. Фонд не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности, не ожидает возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ, не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Фонду неизвестно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года и нарастающий объем внешних ограничений ведут к возникновению дисбаланса в экономике (разрывы цепочек поставок, усложнение расчетов с иностранным контрагентами, изменение характеристик спроса, рост ставок по кредитам, снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро). Данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

У Фонда отсутствует иностранный капитал, импорт/экспорт, валютные обязательства, зависимость от импортного сырья/комплектующих, сложной трансграничной логистики, большого объема кредитов и займов валютных/с плавающей ставкой/от банков, попавших под санкции.

Мы подтверждаем, что Фонд намерен и способен продолжать свою деятельность в будущем, факторы, вызывающие сомнения в способности Фонда функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют. Мы подтверждаем, что не имеем никаких планов прекращения своей деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда «РК-Инвестиции» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда «РК-Инвестиции» в обозримом периоде будет несущественным.

**Директор Фонда содействия
развитию инвестиций «РК-Инвестиции»**

М.П.

31 марта 2025 года



А.С. Шатиров