ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Фонд содействия развитию рынка ценных бумаг "Абретта" (далее – «Фонд») зарегистрирован 29.01.2024 г. Основной государственный регистрационный номер – 1247700080748, код ОКПО 99385301, ИНН 9714036305, КПП 771401001.

Юридический адрес: 125284, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хорошевский, ш Хорошёвское, дом 32А, помещение 1/6.

Фонд является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, в целях содействия развитию рынка ценных бумаг.

Предметом деятельности Фонда является:

~ содействие в разработке методик, схем и принципов инвестиций в хозяйственные общества (в любых организационно-правовых формах), которые созданы для достижения четко определенных целей, а также ограничены по целям, предмету, видам деятельности уставом.

~ содействие в разработке изменений законодательства, способствующих развитию инвестиций в хозяйственные общества (в любых организационно-правовых формах), которые созданы для достижения четко определенных целей, а также ограничены по целям, предмету, видам деятельности уставом;

~ участие в выстраивании структуры сделок по созданию и/или приобретению хозяйственных обществ (в любых организационно-правовых формах), которые созданы для достижения четко определенных целей, а также ограничены по целям, предмету, видам деятельности уставом;

~ участие в выстраивании структуры сделок по приобретению долей в уставных капиталах (акции) любых хозяйственных обществ, которые созданы для достижения четко определенных целей, а также ограничены по целям, предмету, видам деятельности уставом;

~ создание и/или приобретение хозяйственных обществ (в любых организационно-правовых формах), которые созданы для достижения четко определенных целей, а также ограничены по целям, предмету, видам деятельности уставом.

~ приобретение долей в уставных капиталах (акции) в любых хозяйственных обществах (созданных в любых организационно-правовых формах), которые созданные для достижения четко определенных целей, а также ограничены по целям, предмету, видам деятельности уставом.

Высшим органом управления Фонда является Президиум Фонда. Единоличным исполнительным органом является Председатель Фонда.

Органом контроля за деятельностью Фонда, использования средств и соблюдения законодательства является Попечительский совет Фонда.

Среднесписочная численность Фонда составляет 0 (ноль) человек.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации Фонда несет Председатель Фонда.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда осуществляет Председатель Фонда.

Организация учета средств целевого финансирования.
Информация о средствах целевого финансирования отражается организацией на счете 86.02 "Целевое финансирование".

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования уставной деятельности, отражаются по кредиту счета 86.02 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
Использование средств целевого финансирования отражается по дебету счета 86.02 "Целевое финансирование".

Организация учета вложений в уставной капитал.
Фонд имеет право участвовать (приобретать доли) в уставном капитале любых хозяйственных обществ (созданных в любых организационно-правовых формах), которые созданные для достижения четко определенных целей, а также ограничены по целям, предмету, видам деятельности уставом (далее - специализированных лиц).
Учет вкладов в уставный капитал специализированных лиц осуществляется по дебету 58.01.3 "Доли в юридических лицах", в учете Фонда перечисление денежных средств в оплату уставного капитала (приобретение долей) специализированных лиц отражается по Дт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" счета.

Затраты, относящиеся к некоммерческой деятельности.
Затраты, относящиеся к некоммерческой деятельности, в т. ч. расходы на юридические, нотариальные и прочие услуги, отражаются в учете через Дт 26 счета (Общехозяйственные расходы). Погашение затрат за счет выделенного целевого финансирования осуществляется корреспонденцией Дт 86.02 Кт 26.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (далее – ПБУ 4/99) и другими соответствующими нормативными актами.

Активы баланса

3.1 По строке **1170** «Финансовые вложения» на 31.12.2025 г. отражена сумма 10 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.), являющаяся размером доли в уставном капитале ООО "СФО "ГАРДА" (далее – «Общество»), на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале от 08.11.2024 г.

Фонд приводит информацию о движении финансовых вложений за 2024г.:

Финансовые вложения на 01.01.2025 г., тыс. руб.	Поступило финансовых вложений за 2025 г., тыс. руб.	Выбыло финансовых вложений за 2025 г., тыс. руб.	Финансовые вложения на 31.12.2025 г., тыс. руб.
10	0	0	10

Пассивы баланса

3.2 По строке **1360** «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на 31.12.2025 г. в размере 10 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб, на 31.12.2021 г. – 0 тыс. руб.) отражена сумма использованного целевого финансирования, для участия в уставном капитале Общества.

В отчете о финансовых результатах за период 01.01.2025- Декабрь 2025 г. показатели отсутствуют.

Отчет о целевом использовании денежных средств

3.3 По строке **6200** «Всего поступило средств» за 01.01.2025 - Декабрь 2025 г. в размере 0 тыс.руб.

3.4 . По строке **6300** «Всего использовано средств» за 01.01.2025 - Декабрь 2025 г. в размере (0) тыс.руб.:

Расходы на покупку долей в уставном капитале Общества	10
Итого	**10**

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На 31.12.2025 г.:
Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Фонда:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций
1.	Попова Яна Валерьевна	Председатель Фонда, гражданство: Россия	оказывает значительное влияние, является ЕИО Фонда	29.01.2024	Решение №1 единственного учредителя Фонда содействия развитию рынка ценных бумаг«Абретта» от 28.12.2023г.	-	-
2	Щербинина Мария Ильинична	Член Президиума Фонда	Оказывает значительное влияние, входит в состав высшего коллегиального органа Фонда	29.01.2024	Решение №1 единственного учредителя Фонда содействия развитию рынка ценных бумаг«Абретта» от 28.12.2023г.	-	-
3.	Лентищев Владимир Игоревич	Член Президиума Фонда	Оказывает значительное влияние, входит в состав высшего коллегиального органа Фонда	29.01.2024	Решение №1 единственного учредителя Фонда содействия развитию рынка ценных бумаг«Абретта» от 28.12.2023г.		
4	Демидов Андрей Евгеньвич	Член Президиума Фонда	Оказывает значительное влияние, входит в состав высшего коллегиального органа Фонда	29.01.2024	Решение №1 единственного учредителя Фонда содействия развитию рынка ценных бумаг«Абретта» от 28.12.2023г.		

Перечень субъектов, на которые Фонд оказывает влияние, либо контролируемых Фондом:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций
1.	Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВА	125284, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хорошевский,	Фонд «Абретта» является единственным участником ООО	15.01.2024 г.	Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО	100	-

В течение периода 01.01.2025 - Декабрь 2025г. Фонд не осуществлял операции со связанными сторонами.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ ФОНДА

Цели и виды деятельности Фонда ограничены его уставом, в связи с чем Фонд не ведет никакой хозяйственной деятельности, за исключением деятельности, прямо предусмотренной Уставом.

Кредитный риск.
У Фонда отстусвуют кредитные обязательства, и в этой связи риски отсутствуют.

Изменения процентных ставок.
У Фонда отстусвуют процентные активы и обязательства.
В этой связи риски Фондом, связанные с изменениями процентных ставок, отсутствуют.

Валютный риск.
У Фонда отсутствуют обязательства в валюте, и в этой связи риски отсутствуют.

Влияние инфляции.
Изменение инфляционных показателей не может, по мнению Фонда, непосредственно оказать существенное влияние на исполнение Фондом своих обязательств.
Существует риск возможного изменения цен на используемые Фондом услуги сторонних организаций. Фонд расценивает данный риск как несущественный.

Экономическая среда, в которой Фонд осуществляет свою деятельность.
Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

Руководство Фонда полагает, что текущая экономическая обстановка не оказывает негативного влияния на деятельность Фонда.

Руководство Фонда полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Фонда в сложившихся обстоятельствах.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Фонда отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Фонда и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Иная информация о фактах хозяйственной деятельности, которая оказала или могла оказать существенное влияние на положение Фонд и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствует.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Фонда отсутствует намерение прекратить деятельность или существенно её сократить.

Фонду не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению его деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения или неопределенность в его способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Не существует событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности, которые было бы необходимо раскрыть в связи с указанными выше событиями.

Подпись: _____/ А.Е. Тимохин /

Должность: Председатель Фонда
Дата: 02.02.2026г.