ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ФОНД

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **АНО «Спортивная Волна»** за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Общая информация

Наименование: АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПОПУЛЯРИЗАЦИИ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И МАССОВОГО СПОРТА "Спортивная Волна", сокращенное наименование АНО «Спортивная Волна», далее по тексту-НКО или Организация.
Место нахождения: г. Москва, ул. Новаторов, д. 4, пом. 4/1, ком./оф. 1/9
Дата регистрации: 07.10.2022
Государственный регистрационный номер: 1227700642564
Основной вид деятельности: 93.11 - Деятельность спортивных объектов

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «ПрестижАудитСервис»; сокращенное наименование – ООО «ПрестижАудитСервис»;
Государственный регистрационный номер - 1037719028027;
Место нахождения - 109117, г. Москва, ул. Окская д.5, корп.1, 441;
Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11206045361.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована НКО исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов правил бухгалтерского учета и отчетности.

НКО заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт:1С Бухгалтерия.

Единоличный исполнительный орган – на 31.12.25 г.: генеральный директор Лютиков Александр Николаевич
В отчетном периоде изменения в устав не вносились.
Филиалов и представительств нет.
Лицензий и допусков нет.
Среднегодовая численность работающих за 2025 г.: 10 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2024 г.: 5 человек.
Численности работающих на отчетную дату (31.12.2025 г.) 12 человек.

2. Основные положения учетной политики

<u>Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.</u>

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом руководителя от 28.12.2024 г.

Согласно п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» АНО применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бланков бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. От 19.04.2019 г.) :

- Бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001)
- Отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002)
- Отчет о целевом использовании средств (ОКУД 0710003)
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по утвержденной форме

-Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (в свободной форме).

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, могут быть использованы самостоятельно разработанные формы, утвержденные руководителем организации (на основании ч. 4, ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе (на основании ч. 5 ст. 9 Закона 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет НКО осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Бухгалтерская(финансовая) отчетность АНО «Спортивная Волна» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. НКО принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства НКО последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У учредителей и руководства НКО отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

Организация не использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина от 19.11.2002г. № 114н в соответствии с п.2 указанного ПБУ, как НКО, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Учет разниц, обусловленных различиями правил ведения бухгалтерского и налогового учета, а также учет отложенных налоговых активов и налоговых обязательств не ведется.

Организация не формирует резерв на оплату отпусков (на основании п. 3 ПБУ 8/2010, ст. 4, ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (на основании п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», п. 1 1 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности (на основании п. 9 и 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

НКО ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д.;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- благотворительных грантов;
- выручки от реализации товаров, работ и услуг, являющихся дополнительных продуктом, полученным в результате осуществления уставной деятельности;
- доходов, получаемых от использования и реализации собственности Организации;
- иные не запрещенные законодательством поступления

Учредительными документами Организации также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации.

. К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования НКО относятся следующие:

- содержание НКО;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности НКО.

НКО осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов.

В рамках реализации отдельных программ/проектов составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий с указанием информации о планируемых поступлениях добровольных

сборов, пожертвований, иных аналогичных поступлений; о планируемых расходах на реализацию мероприятий, об этапах и сроках реализации целевых программ и (или) проектов.

Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для планирования уставной деятельности НКО в целях составления сметы могут использоваться иные актуальные данные, позволяющие оценить экономическую ситуацию и принять рациональное управленческое решение, такие как:

- показатели инфляции за соответствующий период;
- уровень средней заработной платы работников обслуживающего и управленческого аппарата в соответствующей отрасли экономики, в которой осуществляется уставная деятельность НКО;
- размер неосвоенных средств и неиспользованного целевого финансирования прошлых лет, сформировавшихся на конец соответствующих отчетных периодов в динамике и т.д.

Учет целевого финансирования, благотворительной деятельности и пожертвований ведется на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников финансирования и направлений их использования по двум субсчетам — 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» и 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

На субсчете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» отражаются операции по договорам предоставления субсидий из бюджета и их использование, а также операции по договорам пожертвования.

На субсчете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» отражаются операции по поступлению и использованию чистой прибыли полученной от коммерческой деятельности, направляемой на ведение уставной деятельности и содержание организации.

Учет средств целевого финансирования, пожертвований, благотворительной деятельности ведется на счете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» с помощью начисления в корреспонденции со счетом 76.06 «Расчеты с дебиторами и кредиторами». Начисления (Дт 76.06 - Кт 86.01) производятся на дату заключения договоров с Москомспортом или другими аналогичными организациями.

Затраты, отражаемые по указанным счетам, не участвуют в формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

По итогам года чистая прибыль или полученный убыток от коммерческой деятельности списываются на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления». Прибыль используется для финансирования уставной деятельности, включая содержание организации. Не скомпенсированные расходы по уставной деятельности и убытки подлежат покрытию за счет пожертвований (если договор пожертвования предусматривает это) или чистой прибыли последующих лет.

Документом, отражающим поступления денежных средств и их расход является смета (п. 1 ст. 3 Закона № 7-ФЗ). Смета составляется на календарный год по статьям поступлений и расходов. ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 к Учетной политике от 07.10.2022 г.

В случае ведения организацией коммерческой деятельности учет выручки ведется с помощью счета реализации 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Выручка отражается в бухгалтерском учете методом начисления на основании подписанных актов выполненных работ с заказчиками и покупателями.

Основные средства.

Основные средства, приобретенное некоммерческой организацией, предназначенное для использования в деятельности, направленной на достижение целей своего создания и/или для управленческих нужд, принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (на основании п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Основные средства учитываются в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 100 000 руб. (на основании п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Первоначальной стоимостью приобретенных объектов признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, приобретение материальных ценностей и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ВР), отражаются на счете 10 «Материалы».

Прямые затраты, связанные с осуществлением коммерческой/некоммерческой деятельности, отражаются на счете 20 «Основное производство» в разрезе мероприятий.

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В целях бухгалтерского учета списание товаров, материалов, работ/услуг на затраты по мероприятиям в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» производится по фактической себестоимости каждой единицы.

Фактическая себестоимость МПЗ полученных безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018.

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, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Указанное выше 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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Материально-производственные запасы.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

НКО формирует незавершенное производство при оказании услуг

Транспортно-заготовительные расходы НКО принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении управленческих запасов. К запасам также относится незавершенное производство. Стоимостной критерий для отнесения к запасам отсутствует.

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось.

Резервы под обесценение запасов.

Резерв не создается по материальным ценностям, полученным некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, и по материальным ценностям, используемым в некоммерческой деятельности. (п.4,28 ФСБУ ФСБУ 5/2019).

Не создается резерв по обесценению запасов.

Дебиторская задолженность.

Организацией создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:
-при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 180 дней,
-при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Доходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н.

Доходы и расходы учитываются методом начисления.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и услуг. Все остальные доходы являются прочими доходами.

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расходы.

В соответствии с п.п 4, 5 ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы на содержание административного аппарата Фонда и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности Фонда, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

В отчетном периоде не имелось прочих расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

В соответствии с п.4 ПБУ 15/2008 расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

В соответствии с абз.2 п.8 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения.

Проценты по предоставленным (полученным) займам начисляются по окончании каждого отчетного периода (ежемесячно).

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Способы оценки имущества.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Фонда в отчетном периоде.

Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 18.09.2006 №116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

3. Нематериальные активы.

Организация в отчетном периоде не принимала к учету нематериальные активы.

4. Основные средства.

Остаточная стоимость основных средств в Организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 00 р. 00 к.

5. Финансовые вложения.

Финансовых вложений у Организации в 2025 г. не было.

6. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». По состоянию на 31.12.2025 года запасы проверены на обесценение. Признаков обесценения не выявлено. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

7. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность проверена на предмет сомнительности. Не выявлено сомнительной задолженности. Резерв сомнительных долгов не создается

8. Денежные средства и их эквиваленты.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов составляют на 31 декабря 2025года – 160 336 т. р.

9. Паевой фонд Организации.

Размер паевого фонда Организации на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

11. Отчет о целевом использовании средств.

Остаток средств на 01.01.2025 г. - (51 797) т. р.
Поступление целевых средств (в т. ч. на ведение уставной деятельности) - 338 746 т. р.
Прибыль от коммерческой деятельности – 10 995 т. р.
Израсходовано средств 355 489 т. р., в том числе:
на уставную деятельность – 338 746 т. р.
на содержание аппарата управления – 16 743 т. р., из них:
оплата труда – 11 730 т. р.
прочие – 5 013 т. р. – аренда офиса, уборка офиса, программное обеспечение, расходы на услуги банка.
Остаток средств на 31.12.2025 г. – (57 545) т. р.
.

12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Наименование	**Показатель за 2025г.**	**Показатель за 2024г.**
Оказание услуг	1 171 355	200 928

В составе прочих доходов признаны:

(тыс. руб.)

Наименование	**2025 год**	**2024 год**
Прочие доходы	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (реализация материалов)	-	-
Итого	**-**	**-**

В составе прочих расходов признаны:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	**2025 год**	**2024 год**
Расходы на услуги банков	219	670
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0	35
Прочие внереализационные доходы и расходы	32	1
Итого	251	706

13. Изменение оценочных значений.

Изменений оценочных значений на 31.12.2025 г. нет.

14. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация не использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина от 19.11.2002г. № 114н в соответствии с п.2 указанного ПБУ, как НКО, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Учет разниц, обусловленных различиями правил ведения бухгалтерского и налогового учета, а также учет отложенных налоговых активов и налоговых обязательств не ведется.

В период с января по август НКО применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). С сентября 2025 года НКО утратила право на применение УСН на основании п. 4 ст. 346.13 НК РФ , по сумме дохода, полученного по итогам 9 месяцев 2025 г.

По строкам «Налог на прибыль» и «Налог при упрощенной системе налогообложения «Отчета о финансовых результатах» отражены суммы соответствующих налогов.

15. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны за период с 01 января по 31 декабря 2025 года:

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Лютиков Александр Николаевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа , выступает бенефициаром	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

В 2025 году Общество выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу (директору) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование	2025	2024
1	Краткосрочные вознаграждения	2 100	855
2	Страховые взносы	630	256
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	Не выплачивались	Не выплачивались
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Не выплачивались	Не выплачивались

5	Выходные пособия	Не выплачивались	Не выплачивались
6	Итого	2 730	1 111

По состоянию на 31 декабря 2025 г. основным бенефициарным владельцем НКО являлся: генеральный директор Лютиков Александр Николаевич

По состоянию на 31 декабря 2024 г. основным бенефициарным владельцем НКО являлся: генеральный директор Лютиков Александр Николаевич

16. Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Фонда на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Фонда составляют – на 31 декабря 2025 года – 237 004 тыс. руб., и на 31 декабря 2024 года – 116 394 тыс. руб., Фонд полагает, что у него есть оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность.

17. Условные обязательства и условные активы

Существующие и потенциальные иски.

Организация не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, для Организации по состоянию на 31 декабря 2025 года равен 0 тыс. руб.

Обеспечения выданные.

Выданных обеспечений Организация не имеет.

Обеспечения полученные.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

18. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

События после отчетной даты отсутствуют.

19. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

НКО подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность (финансовую) Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

20. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

21. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности в 2025 год не выявлены.

22. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности Фондом не планируется.

Генеральный директор **Лютиков А.Н.**

М.П.

17 марта 2026 года