

ФОНД РАЗВИТИЯ ИНТЕРНЕТ-ИНИЦИАТИВ

Юридический адрес: 121099, г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 36/9

Фактический адрес: 101000, Москва г, Мясницкая ул. дом № 13, строение 18

ИНН 7704280879 КПП 770401001 ОГРН 1137799009589 Тел.: +7 495 258 38 77

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

1. Краткая характеристика Фонда и основные направления деятельности

- 1.1. Фонд развития интернет инициатив (далее «Фонд») - Фонд, созданный в соответствии с п. 3 ст. 50 Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федеральным Законом Российской №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г.
 - 1.2. Зарегистрирован в едином государственном реестре 14 мая 2013 года за номером 1137799009589, ИНН 7704280879, КПП 770401001, по адресу: 121099, Москва г, Новый Арбат ул., дом № 36/9. Фактический адрес: 101000, Москва г, Мясницкая ул. дом № 13, строение 18.
 - 1.3. Фонд создан Решением №1 от 05.03.2013 г. Автономной некоммерческой организацией «Агентство стратегических инициатив по продвижению новых проектов» (АНО АСИ).
 - 1.4. Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляет Директор Фонда.
 - 1.5. Стратегической целью создания Фонда является активное развитие интернет - предпринимательства в России, обеспечение его устойчивого роста и его вовлечение в глобальный рынок. Для достижения данной цели решаются задачи поддержания роста количества интернет - стартапов (проектов) на ранних стадиях развития и поддержание условий для реализации потенциала интернет- предпринимательства.
 - 1.6. Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.
- Основные направления деятельности Фонда:
- Инвестиционная поддержка интернет-стартапов (проектов);
 - Экспертная, методическая, консультационная, образовательная и техническая поддержка проектов;
 - Развитие российской системы интернет - предпринимательства.
- 1.7. Основными видами деятельности Фонда является «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие» (ОКВЭД 72.19) и «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий» (ОКВЭД 62.02).

Кроме того, Фонд может осуществлять следующие виды деятельности согласно зарегистрированным ОКВЭД:

- 58 «Деятельность издательская»;
- 63.99.1 «Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг»;
- 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и

пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки»;

- 73.20 «Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения».
- 1.8. Среднесписочная численность работающих в Фонде на 31 декабря 2025 года составила 68 человек, на 31 декабря 2024 года - 87,25 человек, на 31 декабря 2023 года – 85,6 человек.
- 1.9. Фонд применяет общий режим налогообложения.
- 1.10. Бухгалтерский учет в Фонде осуществляется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и на основе применяемой организацией учетной политики.

Бухгалтерский учет Фонда осуществляется на основе учетной политики, утвержденной приказом директора № 6-БП от 29.12.2024.

При формировании учетной политики организация исходила из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности и последовательности применения учетной политики.

Основные положения применяемой организацией в отчетном году учетной политики приведены в настоящих пояснениях.

Фонд определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.1. Организация учета

Бухгалтерский учет Фонда организован и ведется в разрезе источников финансирования, которые включают:

- Средства от уставной некоммерческой деятельности: средства целевого финансирования, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц на ведение уставной

деятельности Фонда, в том числе имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение уставной деятельности, прочие целевые средства;

- *Средства от уставной коммерческой деятельности:* средства, поступившие от деятельности, приносящей доход в рамках достижения целей, ради которых создан Фонд.

В разрезе указанных источников Фонд ведет отдельный учет поступлений, доходов, расходов, активов и обязательств.

2.2. Основные средства

Фонд с 2022 года применяет лимит стоимости основных средств в сумме 100 тыс. руб. для целей бухгалтерского учета, такая же величина применяется и для целей налогового учета. Основные средства стоимостью до 100 000 руб. не относятся к материальным затратам, и сразу списываются на расходы периода.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 Фонд выбрал упрощенный способ перехода на ФСБУ 6 - организация произвела единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Фонд ежегодно пересматривает элементы амортизации.

По числящимся на балансе основным средствам Фонд не ожидает поступлений от их выбытия, и ликвидационная стоимость не признается.

Фонд ежегодно проводит тест на обесценение находящихся на его балансе объектов основных средств по состоянию на конец года. Анализ проводится по следующим показателям:

- Резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС;
- Произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка;
- Повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы ОС;
- Балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию;
- Наблюдаются признаки устаревания или физической порчи ОС;
- Произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение ОС;
- Снизилась эффективность основного средства;
- Затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных.

Фонд не производит переоценку находящихся на его балансе объектов основных средств.

Резерв на проведение ремонта объекта основных средств не создается.

2.3. Нематериальные активы

Фонд не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек. Затраты ниже лимита включаются в расходы периода, в котором закончены капвложения.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Объекты интеллектуальной собственности, на которые у организации имеется исключительные или неисключительные (лицензионные) права, включаются в состав нематериальных активов при условии удовлетворения признакам НМА и установленному стоимостному критерию.

Объекты интеллектуальной собственности, на которые у организации имеются исключительные и неисключительные (лицензионные) права и неудовлетворяющие признакам НМА и установленному стоимостному критерию, включаются в расходы через отражение на счете 97 «Расходы будущих периодов». Контроль за наличием и движением этих объектов, осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов».

Объект нематериального актива принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

ФРИИ начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Фонд проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

ФРИИ проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

2.4. Запасы

Фонд осуществляет списание стоимости материально-производственных запасов методом средней себестоимости.

Учет запасов, приобретаемых в рамках уставной некоммерческой деятельности, ведется по

фактическим затратам на приобретение, включая невозмещаемый НДС.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных эквивалентов включаются:

- открытые в высоконадежных кредитных организациях банковские вклады (депозиты) на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования);
- открытые в высоконадежных кредитных организациях банковские вклады (депозиты) на условиях возврата вклада по истечении (со сроком погашения) до 91 дня включительно;
- открытые в высоконадежных кредитных организациях банковские вклады (депозиты) на условиях возврата вклада по истечении (со сроком погашения) более 91 дня, но включающие условие о возврате депозита по первому требованию вкладчика.

Вложения в банковские вклады (депозиты) признаются с момента фактического внесения денежных средств в депозит.

Проценты на вклад (проценты по депозиту) начисляются ежемесячно исходя из условий соответствующего договора вне зависимости от предусмотренного договором графика фактических выплат процентов и включаются в финансовый результат в составе прочих доходов (доходов по процентам).

2.6. Доходы и расходы

Для признания доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду, для целей бухгалтерского учета признаются доходами от предпринимательской деятельности и учитываются на счете 90.1 «Выручка».

Фонд ведет учет с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" утв. Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

2.7. Учет целевого финансирования

Целевое финансирование представляет собой средства на содержание Фонда и ведение им уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц, использованные по назначению согласно соответствующему источнику финансирования.

Фондом не применяется ФЗ от 30.12.2006 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций", целевой капитал не создается.

Остаток неиспользованного целевого финансирования отражается в Разделе III «Целевое финансирование» Бухгалтерского баланса по группе статей «Целевые средства» с выделением суммы чистой прибыли (убытка) текущего года отдельно.

Информация об использовании средств целевого финансирования раскрывается в «Отчете о целевом использовании средств».

2.8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Фонда относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные)

капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал других организаций, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (котируемые ценные бумаги);
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (вложения в уставные капиталы, по договору простого товарищества, в отдельные виды ценных бумаг и т.д.).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их оценка определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы, полученные от участия в уставных капиталах других организаций, в Фонде признаются прочими доходами.

В отчетности финансовые вложения отражаются, как:

- долгосрочные финансовые вложения - в составе внеоборотных активов;
- краткосрочные финансовые вложения - в составе оборотных активов.

Краткосрочные финансовые вложения - это вложения, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (легкорезализуемые высоколиквидные ценные бумаги, приобретенные в интересах размещения временно свободных денежных средств, займы выданные, с целью получения дополнительного дохода, депозиты, размещенные в банке и т.п.)

Долгосрочные финансовые вложения - это вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев (в виде вкладов в уставный капитал, акций и т.п. в юридически

самостоятельные организации на длительный срок более года, займы выданные и т.п.).

Для целей достоверного отражения стоимости финансовых вложений фонд производит проверку на обесценение финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, путем начисления резерва под обесценение финансовых вложений.

2.9. Резерв по сомнительным долгам

Фонд создает резерв по сомнительным долгам не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Бухгалтерский баланс

3.1. Основные средства

Фонд использует в своей финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 вид основных средств преимущественно офисное оборудование.

Фонд на отчетную дату провел тест на обесценение основных средств. Признаков обесценения не было обнаружено, обесценение не признается.

Фонд не ожидает поступлений от выбытия основных средств, и ликвидационная стоимость не признается.

На балансе Фонда по строке 1150 отражены основные средства по остаточной стоимости на 31.12.2025 в сумме 20 841 тыс. руб., на 31.12.2024 в сумме 25 861 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 17 784 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка) в течение отчетного периода не производилось.

3.2. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Изменение стоимости нематериальных активов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (переоценка) в течение отчетного периода не производилось.

По состоянию на 31.12.2025 проведенная проверка активов не выявила их обесценение.

На балансе Фонда по состоянию на 31.12.2025 числятся нематериальные активы на сумму 24 012 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 сумма нематериальных активов составила 35 187 тыс. руб., на 31.12.2023 сумма нематериальных активов составила 31 565 тыс. руб.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Объекты финансовых вложений Фонда формируются в рамках осуществления уставной деятельности, направленной на инвестиционную поддержку интернет-стартапов (проектов), в форме приобретения ценных бумаг, долей в уставном капитале юридических лиц, производных финансовых инструментов, предоставления поручительств, внесения вкладов и дополнительных вкладов в общества с ограниченной ответственностью, предоставления займов и иного финансирования проектов, соответствующих целям деятельности Фонда.

Первоначальная стоимость долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 Бухгалтерского баланса за минусом резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025, составила 3 681 479 тыс. руб., том числе:

- вклады в виде долей в уставном капитале Обществ - 3 764 012 тыс. руб.

- вычитаемый по строке 1170 Бухгалтерского баланса резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 82 533 тыс. руб.

Первоначальная стоимость долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 Бухгалтерского баланса за минусом резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024, составила 3 706 032 тыс. руб., том числе:

- вклады в виде долей в уставном капитале Обществ - 3 805 820 тыс. руб.
- вычитаемый по строке 1170 Бухгалтерского баланса резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 99 788 тыс. руб.

Первоначальная стоимость долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 Бухгалтерского баланса за минусом резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023, составила 3 718 003 тыс. руб., том числе:

- вклады в виде долей в уставном капитале Обществ - 3 834 181 тыс. руб.
- вычитаемый по строке 1170 Бухгалтерского баланса резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 116 178 тыс. руб.

3.4. Резерв под обесценение финансовых вложений

Проверка финансовых вложений Фонда на обесценение проводится в соответствии с положением «О порядке проверки финансовых вложений Фонда развития интернет-инициатив на обесценение», утвержденного решением Совета Фонда развития интернет-инициатив - протокол №5 от 27.12.2021 г. в конце каждого года.

Размер резерва под обесценение финансовых вложений Фонда по состоянию на 31 декабря 2025 года составил сумму 82 533 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года составил 99 788 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года составил 116 178 тыс. руб.

3.5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражены прочие внеоборотные активы в общей сумме 7 тыс. руб. в форме расходов будущих периодов (лицензии на программные продукты и прочие сроком более 12 мес.).

Общая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2024 составила 11 тыс. руб., на 31.12.2023 – 633 тыс. руб.

3.6. Запасы

Остаток запасов на 31.12.2025 г., отраженный по стр. 1210 бухгалтерского баланса составил 2 тыс. руб., включает в себя бланки трудовых книжек, остаток запасов на 31.12.2024 г. составил 2 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составил 2 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.7. Дебиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета Фонда, отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса за минусом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025, составила 2 875 тыс. руб., том числе:

- сумма краткосрочной дебиторской задолженности 7 459 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам 4 584 тыс. руб.

Дебиторская задолженность включает:

- задолженность покупателей и заказчиков 5 703 тыс. руб.;
- задолженность по процентам по депозитам в руб., размещенным в банках 977 тыс. руб.;
- задолженность поставщиков и подрядчиков 215 тыс. руб.;
- расчеты по взносам и налогам 319 тыс. руб.
- расчеты по страхованию (ДМС) – 245 тыс. руб.

Основными дебиторами являются следующие:

- ООО "ТЕХЦЕНТР" – 4 430 тыс. руб.,
- ООО "АКСЕЛЕРАТОР ФРИИ" - 581 тыс. руб.,
- ООО «БД ЛАБ» - 494 тыс. руб.,
- Банк ВТБ (ПАО) – 977 тыс. руб.,
- АО "Мосэнергосбыт" - 171 тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета Фонда, отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса за минусом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024, составила 2 964 тыс. руб., том числе:

- сумма краткосрочной дебиторской задолженности 9 319 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам 6 355 тыс. руб.

Дебиторская задолженность включает:

- задолженность покупателей и заказчиков 6 946 тыс. руб.;
- задолженность по процентам по депозитам в руб., размещенным в банках 1 050 тыс. руб.;
- задолженность поставщиков и подрядчиков 568 тыс. руб.;
- расчеты по взносам и налогам 581 тыс. руб.;
- расчеты по страхованию (ДМС) – 174 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность 1 тыс. руб.

Основными дебиторами являются следующие:

- ООО "ТЕХЦЕНТР" - 6 239 тыс. руб.,
- ООО "АКСЕЛЕРАТОР ФРИИ" - 279 тыс. руб.,
- ООО «БД ЛАБ» - 349 тыс. руб.,
- Банк ВТБ (ПАО) – 1 050 тыс. руб.,
- АО "Мосэнергосбыт" - 513 тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета Фонда, отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса за минусом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023, составила 3 519 тыс. руб., том числе:

- сумма краткосрочной дебиторской задолженности 11 038 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам 7 519 тыс. руб.

Дебиторская задолженность включает:

- задолженность покупателей и заказчиков 8 705 тыс. руб.;
- задолженность по процентам по депозитам в руб., размещенным в банках 846 тыс. руб.;
- задолженность поставщиков и подрядчиков 401 тыс. руб.;
- расчеты по взносам и налогам 456 тыс. руб.;
- расчеты по страхованию (ДМС) – 600 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность 30 тыс. руб.

3.8. Краткосрочные финансовые вложения

Общая первоначальная стоимость краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 Бухгалтерского баланса составила на 31.12.2025 г. 1 200 тыс. руб. и отражает стоимость депозитов, размещенных в банках, на срок более 91 дня.

Общая первоначальная стоимость краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 Бухгалтерского баланса составила на 31.12.2024 г. 21 150 тыс. руб. и отражает стоимость депозитов, размещенных в банках, на срок более 91 дня.

Общая первоначальная стоимость краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 Бухгалтерского баланса составила на 31.12.2023 г. 30 265 тыс. руб. и отражает стоимость депозитов, размещенных в банках, на срок более 91 дня.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражены следующие денежные средства и денежные эквиваленты в общей сумме 61 302 тыс. руб.:

- Денежные средства на расчетных счетах в сумме 202 тыс. руб.,
- Специальные счета в банках (депозиты сроком размещения менее 91 день) в сумме 61 100 тыс. руб.

На 31.12.2024 показатель по строке 1250 составил 8 539 тыс. руб., на 31.12.2023 - 17 899 тыс. руб.

3.10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражены прочие оборотные активы в виде расходов будущих периодов по страхованию в сумме 174 тыс. руб.

Сумма прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2024 составила 2 045 тыс. руб., на

31.12.2023 – 2 058 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 на 31.12.2025 г. составила 5 934 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам 4 045 тыс. руб.
- расчеты по социальному взносам и налогам 616 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность 26 тыс. руб.

Основными кредиторами являются:

- ООО "ТЕХЦЕНТР" – 3 500 тыс. руб.,
- Филиал №11 "Горэнергосбыт" ПАО "МОЭК"- 284 тыс. руб.,
- ЧОП «ЗУБР»- 146 тыс. руб.
- ООО «ЭР-ТЕЛЕКОМ МОСКВА» 76 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по строке 1520 на 31.12.2024 г. составила 1 418 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам 889 тыс. руб.
- расчеты по социальному взносам и налогам 496 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность 33 тыс. руб.

Основными кредиторами являются:

- ГУП "М.ПРОГРЕСС" – 343 тыс. руб.,
- Филиал №11 "Горэнергосбыт" ПАО "МОЭК"- 220 тыс. руб.,
- ЧОП «ЗУБР»- 146 тыс. руб.
- ООО "КРОНИКС ПЛЮС"- 66 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по строке 1520 на 31.12.2023 г. составила 1 666 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам 976 тыс. руб.
- расчеты по социальному взносам и налогам 524 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность 166 тыс. руб.

3.12. Оценочные обязательства на оплату отпусков

По строке 1540 отражены оценочные обязательства по вознаграждениям работникам на оплату отпусков на 31.12.2025 г. в сумме 137 тыс. руб., в том числе:

- ✓ оценочные обязательства по вознаграждениям 105 тыс. руб.
- ✓ оценочные обязательства по страховым взносам 32 тыс. руб.

По строке 1540 отражены оценочные обязательства по вознаграждениям работникам на оплату отпусков на 31.12.2024 г. в сумме 717 тыс. руб., в том числе:

- ✓ оценочные обязательства по вознаграждениям 593 тыс. руб.
- ✓ оценочные обязательства по страховым взносам 124 тыс. руб.

По строке 1540 отражены оценочные обязательства по вознаграждениям работникам на оплату отпусков на 31.12.2023 г. в сумме 3 006 тыс. руб., в том числе:

- ✓ оценочные обязательства по вознаграждениям 2 268 тыс. руб.
- ✓ оценочные обязательства по страховым взносам 638 тыс. руб.

3.13. Целевое финансирование

Остаток неиспользованного целевого финансирования на 31.12.2025 г. Фонда, отраженный по строке 1330 бухгалтерского баланса составил 59 314 тыс. руб., в том числе:

- остаток целевых средств – 21 389 тыс. руб.
- чистая прибыль за 2022г. – 37 925 тыс. руб.

Остаток неиспользованного целевого финансирования на 31.12.2024 г. Фонда, отраженный по строке 1330 бухгалтерского баланса составил 30 531 тыс. руб., в том числе:

- остаток целевых средств – 24 742 тыс. руб.
- чистая прибыль за 2024г. – 5 789 тыс. руб.

Остаток неиспользованного целевого финансирования на 31.12.2023 г. Фонда, отраженный по строке 1330 бухгалтерского баланса составил 49 090 тыс. руб., в том числе:

- остаток целевых средств – 46 515 тыс. руб.
- чистая прибыль за 2023г. – 2 575 тыс. руб.

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Финансовые результаты {выручка, доходы и расходы}

За отчетный период Фондом получена выручка в размере 12 796 тыс. руб. за минусом НДС по стр. 2110 Отчета, в том числе:

- выручка по договорам на обеспечение коммунальными услугами 100%-ных дочерних обществ при предоставлении нежилых помещений Фондом в рамках договоров безвозмездной ссуды, в виде переменной части платы за пользование помещениями на сумму 9 688 тыс. руб.;
- разработка стратегии развития, проведение исследований, прочее – 3 083 тыс. руб.;
- прочая выручка регулярного характера 25 тыс. руб.

По стр. 2120 Отчета «Себестоимость продаж» отражена сумма 11 609 тыс. руб., показывает

- стоимость коммунальных платежей, перевыставленных за 2025 год в виде переменной части договора безвозмездной ссуды и возмещения расходов в сумме 8 692 тыс. руб.,
- расходы на разработку стратегии развития, проведение исследований – 2 917 тыс. руб.

Стр. 2310 Доходы от участия в других организациях 29 459 тыс. руб., отражают дивиденды, полученные.

Стр. 2320 Проценты к получению 8 046 тыс. руб., отражают по депозитам, размещенным в банках.

Стр. 2340 Прочие доходы составили 2 499 тыс. руб. (преимущественно отражен восстановленный резерв по сомнительным долгам)

Стр. 2350 Прочие расходы составили 956 тыс. руб. (в т.ч. резервы по сомнительным долгам – 717 тыс. руб., прочие расходы 239 тыс. руб.).

Прибыль до налогообложения, по строке 2300, составила 40 235 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2025 год составила -2 310 тыс. руб.

Чистая прибыль Фонда за 2025 год составила 37 925 тыс. руб.

Сравнительная информация за 2024 год:

За 2024 год Фондом получена выручка в размере 4 824 тыс. руб. за **минусом** НДС по стр. 2110 Отчета, в том числе:

- выручка по договорам на обеспечение коммунальными услугами 100%-ных дочерних обществ при предоставлении нежилых помещений Фондом в рамках договоров безвозмездной ссуды, в виде переменной части платы за пользование помещениями на сумму 4 817 тыс. руб.
- прочая выручка регулярного характера 7 тыс. руб.

По стр. 2120 Отчета «Себестоимость продаж» отражена сумма 4 768 тыс. руб., показывает стоимость коммунальных платежей, перевыставленных за 2024 год в виде переменной части договора безвозмездной ссуды и возмещения расходов.

Стр. 2310 Доходы от участия в других организациях 1 957 тыс. руб., отражают дивиденды, полученные.

Стр. 2320 Проценты к получению 6 753 тыс. руб., отражают по депозитам, размещенным в банках.

Стр. 2340 Прочие доходы составили 844 тыс. руб. (преимущественно отражены начисленные проценты по депозитам)

Стр. 2350 Прочие расходы составили 2 460 тыс. руб. (в т.ч. первоначальная стоимость доли в УК (реализованные имущественные права) в сумме 1 400 тыс. руб., резервы по сомнительным долгам – 935 тыс. руб., прочие расходы 125 тыс. руб.).

Прибыль до налогообложения, по строке 2300, составила 7 150 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2024 год составила -1 361 тыс. руб.

Чистая прибыль Фонда за 2024 год составила 5 789 тыс. руб.

4.2. Налог на прибыль

Отчетность Фонда сформирована с учетом ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расчет налога на прибыль согласно ПБУ 18/2 по данным бухгалтерского учета представлен в

таблице 1.

Расчет налога на прибыль по данным бухгалтерского учета за 2025 год

Таблица 1

№п/п	Показатель	Сумма, т. р.
1	Прибыль до налогообложения	40 235
2	Условный расход по налогу на прибыль	10 059
3	Всего постоянных разниц (ПР), в том числе:	-30 995
3.1.	Дивиденды полученные - не облагаемый доход	-29 459
3.2.	Резерв по сомнительным долгам, не принимаемые для н/о - расход	-1 771
3.3.	Прочие расходы, не принимаемые для н/о - расход	235
4	Постоянный налоговый расход (ПНД = ПР * 20%)	-7 749
5	Текущий налог на прибыль (УРП + ПНД)	2 310
6	Чистая прибыль	37 925

Отложенные налоговые разницы за 2025 год не возникали.

Постоянная разница составила 30 995 тыс. рублей, что привело к возникновению постоянного налогового дохода в сумме 7 749 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль по данным Отчета о финансовых результатах за 2025 год, составил 2 310 тыс. руб.

5. Отчет о целевом использовании средств

Поступления средств целевого финансирования

В 2025 году Фонд получил субсидию из федерального бюджета в целях достижения результатов федерального проекта "Цифровые технологии" национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации", а именно: "Фондом развития интернет-инициатив осуществлена акселерация проектов по разработке российских решений в сфере ИТ" в сумме 250 129 тыс. руб.

Других целевых средств на ведение уставной деятельности в 2025 году Фонд не получал.

В соответствии с учетной политикой Фонда прибыль относится на увеличение целевых источников финансирования в конце года.

Чистая прибыль Фонда за 2025 год от деятельности, приносящей доход, предназначенная для финансирования уставной деятельности, составила 37 925 тыс.руб.

Использование средств целевого финансирования

На ведение уставной деятельности Фонда за 2025 год использовано средств целевого финансирования на сумму 23 934 тыс. руб. в том числе:

- По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), отражается сумма 24 107 тыс. руб., в том числе:
- оплата труда с учетом начисленных премий, и прочих выплат в пользу сотрудников Фонда, а также начисленных оценочных резервов на оплату отпусков – 20 198 тыс. руб.

- начисленные взносы во внебюджетные фонды с учетом страховых взносов в части резерва по отпускам – 3 910 тыс. руб.
- Расходы на служебные командировки и деловые поездки по строке 6323 составили 5 тыс. руб.,
- Расходы на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) по строке 6324 составили 7 678 тыс. руб.,
- Расходы на ремонт основных средств и иного имущества по строке 6325 составили 529 тыс. руб.,
- По строке 6326 «Прочие» расходы на содержание аппарата управления отражена сумма 1 125 тыс. руб., в том числе по статьям затрат:
 - информационно - консультационные услуги 74 тыс. руб.
 - расходы на содержание рабочих мест (расходные материалы для офиса, оборудование, IT материалы) 15 тыс. руб.
 - программное обеспечение 36 тыс. руб.
 - расходы на ДМС 363 тыс. руб.
 - услуги связи (интернет), хостинга, домены и проч. расх. 299 тыс. руб.
 - доступ к специализированным информационным базам, ПО 8 тыс. руб.
 - банковская комиссия 143 тыс. руб.
 - прочие расходы 187 тыс. руб.
- По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражается сумма 4 тыс. руб.
- По строке 6350 «Прочие» отражена сумма 5 693 тыс. руб., в том числе по следующим видам статьям затрат:
 - начисление НДС со стоимости передаваемых имущественных прав дочерним организациям 3 658 тыс. руб.
 - расходы на аудит 322 тыс. руб.
 - восстановлено целевое финансирование в связи с выбытием портфельной компании 1 542 тыс. руб.
 - прочие 171 тыс. руб.

На ведение деятельности по субсидии за 2025 год использовано средств целевого финансирования на сумму 250 129 тыс. руб. в том числе:

- Расходы на проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. по строке 6312 составили 13 936 тыс. руб.
- Иные мероприятия в расходах на целевые мероприятия, отраженные по строке 6313 составили 5 632 тыс. руб.

- По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), отражается сумма 190 146 тыс. руб., в том числе:
- оплата труда с учетом начисленных премий, и прочих выплат в пользу сотрудников Фонда, занятых реализацией проекта по субсидии, а также начисленных оценочных резервов на оплату отпусков – 126 642 тыс. руб.
- начисленные взносы в внебюджетные фонды с учетом страховых взносов в части резерва по отпускам с выплат в пользу сотрудников Фонда, занятых реализацией проекта по субсидии – 36 840 тыс. руб.
- оплата труда с учетом начисленных премий, и прочих выплат в пользу сотрудников Фонда административно-управленческого персонала, а также начисленных оценочных резервов на оплату отпусков 20 805 тыс. руб.
- начисленные взносы в внебюджетные фонды с учетом страховых взносов в части резерва по отпускам с выплат в пользу сотрудников Фонда административно-управленческого персонала – 5 859 тыс. руб.
- По строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» отражается сумма 69 тыс. руб.,
- Расходы на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) по строке 6324 составили 32 413 тыс. руб.,
- Расходы на ремонт основных средств и иного имущества по строке 6325 составили 0 тыс. руб.,
- По строке 6326 «Прочие» расходы отражена сумма 5 064 тыс. руб., в том числе по статьям затрат:
 - расходы на содержание рабочих мест (расходные материалы для офиса, оборудование, IT материалы) 711 тыс. руб.
 - расходы на ПО, лицензии, подписки 3 592 тыс. руб.
 - услуги связи (интернет), хостинга, домены и проч. расх. 761 тыс. руб.
- По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражается сумма 2 870 тыс. руб.

Остаток средств целевого финансирования по стр. 6400 Отчета о целевом использовании средств, составил 59 314 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

Сравнительная информация за 2024 год:

Поступления средств целевого финансирования

В 2024 году Фонд получил субсидию из федерального бюджета в целях достижения результатов федерального проекта "Цифровые технологии" национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации", а именно: "Фондом развития интернет-инициатив осуществлена акселерация проектов по разработке российских решений в сфере ИТ" в сумме 368 198,8 тыс. руб.

Других целевых средств на ведение уставной деятельности в 2024 году Фонд не получал.

В соответствии с учетной политикой Фонда прибыль относится на увеличение целевых источников финансирования в конце года.

Чистая прибыль Фонда за 2024 год от деятельности, приносящей доход, предназначенная для финансирования уставной деятельности, составила 5 789 тыс.руб.

В 2023 году Фонд получил субсидию из федерального бюджета в целях достижения результатов федерального проекта "Цифровые технологии" национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации", а именно: "Фондом развития интернет-инициатив осуществлена акселерация проектов по разработке российских решений в сфере ИТ" в сумме 239 974,2 тыс. руб.

Других целевых средств на ведение уставной деятельности в 2023 году Фонд не получал.

В соответствии с учетной политикой Фонда прибыль относится на увеличение целевых источников финансирования в конце года.

Чистая прибыль Фонда за 2023 год от деятельности, приносящей доход, предназначенная для финансирования уставной деятельности, составила 2 575 тыс.руб.

Использование средств целевого финансирования

На ведение уставной деятельности Фонда за 2024 год использовано средств целевого финансирования на сумму 23 934 тыс. руб. в том числе:

- По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления), отражается сумма 16 067 тыс. руб., в том числе:
 - оплата труда с учетом начисленных премий, и прочих выплат в пользу сотрудников Фонда, а также начисленных оценочных резервов на оплату отпусков – 13 679 тыс. руб.
 - начисленные взносы во внебюджетные фонды с учетом страховых взносов в части резерва по отпускам – 2 388 тыс. руб.
- Расходы на служебные командировки и деловые поездки по строке 6323 составили 13 тыс. руб.,
- Расходы на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) по строке 6324 составили 2 653 тыс. руб.,
- Расходы на ремонт основных средств и иного имущества по строке 6325 составили 441 тыс. руб.,
- По строке 6326 «Прочие» расходы на содержание аппарата управления отражена сумма 1 600 тыс. руб., в том числе по статьям затрат:
 - информационно - консультационные услуги 2 тыс. руб.
 - расходы на содержание рабочих мест (расходные материалы для офиса, оборудование, IT материалы) 228 тыс. руб.
 - программное обеспечение 118 тыс. руб.
 - расходы на ДМС 613 тыс. руб.

- услуги связи (интернет), хостинга, домены и проч. расх. 148 тыс. руб.
 - доступ к специализированным информационным базам, ПО 189 тыс. руб.
 - банковская комиссия 75 тыс. руб.
 - прочие расходы 227 тыс. руб.
- По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражается сумма 1 тыс. руб.
- По строке 6350 «Прочие» отражена сумма 3 159 тыс. руб., в том числе по следующим видам статьям затрат:
- начисление НДС со стоимости передаваемых имущественных прав дочерним организациям 1 805 тыс. руб.
 - расходы на аудит 253 тыс. руб.
 - восстановлено целевое финансирование в связи с выбытием портфельной компании 1 089 тыс. руб.
 - прочие 2 тыс. руб.

На ведение деятельности по субсидии за 2024 год использовано средств целевого финансирования на сумму 368 612 тыс. руб. в том числе:

- Расходы на проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. по строке 6312 составили 15 660 тыс. руб.
- Иные мероприятия в расходах на целевые мероприятия, отраженные по строке 6313 составили 23 496 тыс. руб.
- По строке 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» отражается сумма 249 016 тыс. руб., в том числе:
 - оплата труда с учетом начисленных премий, и прочих выплат в пользу сотрудников Фонда, занятых реализацией проекта по субсидии, а также начисленных оценочных резервов на оплату отпусков – 150 747 тыс. руб.
 - начисленные взносы в внебюджетные фонды с учетом страховых взносов в части резерва по отпускам с выплат в пользу сотрудников Фонда, занятых реализацией проекта по субсидии – 41 894 тыс. руб.
 - оплата труда с учетом начисленных премий, и прочих выплат в пользу сотрудников Фонда административно-управленческого персонала, а также начисленных оценочных резервов на оплату отпусков – 44 192 тыс. руб.
 - начисленные взносы в внебюджетные фонды с учетом страховых взносов в части резерва по отпускам с выплат в пользу сотрудников Фонда административно-управленческого персонала – 12 183 тыс. руб.
- По строке 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» отражается сумма 146 тыс. руб.,

- Расходы на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) по строке 6324 составили 36 236 тыс. руб.,
- Расходы на ремонт основных средств и иного имущества по строке 6325 составили 7 441 тыс. руб.,
- По строке 6326 «Прочие» расходы отражена сумма 20 388 тыс. руб., в том числе по статьям затрат:
 - расходы на содержание рабочих мест (расходные материалы для офиса, оборудование, IT материалы) 14 948 тыс. руб.
 - Расходы на ПО, лицензии, подписки 4 373 тыс. руб.
 - услуги связи (интернет), хостинга, домены и проч. расх. 925 тыс. руб.
 - прочие расходы 142 тыс. руб.
- По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражается сумма 16 229 тыс. руб.

Остаток средств целевого финансирования по стр. 6400 Отчета о целевом использовании средств, составил 30 531 тыс. руб. на 31.12.2024 г.

6. Отчет о движении денежных средств (ДДС)

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

В составе строки «Прочие поступления по текущей деятельности» отражены:

- возврат ранее выданных авансов – 318 тыс. руб.;
- поступление процентного дохода от депозитов – 8 119 тыс. руб.

Общая сумма прочих поступлений по текущей деятельности за 2025 год составила 8 437 тыс. руб.

В составе строки «Прочие платежи по текущей деятельности» отражены:

- комиссия банка – 143 тыс. руб.;
- перечисление в подотчет – 35 тыс. руб.;
- прочие аналогичные платежи – 88 тыс. руб..

Общая сумма прочих платежей по текущей деятельности за 2025 год составила 258 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных

активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, от продажи долей участия других организаций, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

По строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционным операциям» ОДДС за 2025 год отражен возврат имущественного вклада от ДЗО ООО «Акселератор ФРИИ» в сумме 30 000 тыс. руб.

Данные об остатке денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного года приводятся по строке 4450 и строке 4500 отчета о движении денежных средств, соответственно.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов с увязкой сумм, представленных в Отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями Бухгалтерского баланса, расшифрован в Таблице 2.

Таблица 2

Состав денежных средств и денежных эквивалентов за 2025 год

№ п/п	Наименование статьи	Бухгалтерский баланс		Отчет о ДДС	
		Стр. 1250 Начало года	Стр. 1250 Конец года	Стр. 4450 Начало года	Стр. 4500 Конец года
1	Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в том числе:	8 539	61 302	8 539	61 302
1.1.	Депозиты со сроком менее 91 дня	8 530	61 100	X	X
1.2.	Денежные средства на расчетных счетах	9	202	X	X

7. Информации о связанных сторонах

Для целей раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности Фонда связанными сторонами являются:

- дочерние и зависимые организации;
- основной управленческий персонал организации;
- иные лица, оказывающие существенное влияние.

Состав и характер взаимоотношений со связанными сторонами за 2025 год

Таблица 3

№ п/п	Наименование организации	Дата регистрации в налоговом органе	Контактное лицо	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	ООО "ФРИИ ИНВЕСТ" ИНН 7709961670 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом № 13, строение 18, этаж 3, помещение 1, комната 4	Дата регистрации 28.08.2014	Варламов Кирилл Викторович, Генеральный директор	68,97% дочернее общество ФРИИ
2	ООО "АКСЕЛЕРАТОР ФРИИ" ИНН 7709958269 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом № 13, строение 18, этаж 2, помещение 1, комната 19	Дата регистрации 14.07.2014	Калаев Дмитрий Владимирович, Генеральный директор	100% дочернее общество ФРИИ
3	ООО "БД ЛАБ" ИНН 7709989806 10100, Москва г, Мясницкая ул, дом № 13, строение 18, этаж 3, помещение 1, комната 6	Дата регистрации 21.02.2017	Фадин Дмитрий, Генеральный директор	100% дочернее общество ФРИИ Инвест
4	ООО "ТЕХЦЕНТР" ИНН 7709953856 101000. Москва г, Мясницкая ул, дом № 13, строение 18, этаж 1, помещение 1, комната 27	Дата регистрации 07.05.2014	Алимбеков Сергей Саидович, Генеральный директор	100% дочернее общество ФРИИ
5	ООО "СУИ" ИНН 7709982222	Дата регистрации	Белова Светлана Вячеславовна,	

	101000, Москва г, Мясницкая ул, дом № 22, строение 1, комнате 6	02.12.2016	Генеральный директор	100% дочернее общество ФРИИ Инвест
6	ООО «ДАТАМАНИЯ» ИНН 9701112816 10100С, Москва, ул. Мясницкая, дом 22, стр. 1, пом. II КО 1-7	Дата регистрации 21.06.2018	Белова Светлана Вячеславовна, Генеральный директор	50% зависимое общество ООО «СУИ»
7	АССОЦНАЦИЯ ИНТЕРНЕТА ВЕЩЕЙ (АИВ) ИНН 7709984339 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом № 13, строение 18, этаж 3, помещение 1, комната 19	Дата регистрации 21.12.2016	Колесников Андрей Вячеславович, Директор	учреждено ФРИИ
8	Варламов Кирилл Викторович Российская Федерация, г. Москва			Генеральный директор ООО «ФРИИ Инвест»

Информация о составе и характере взаимоотношений Фонда со связанными сторонами - коммерческими организациями, в которых Фонду принадлежит доля более 50% уставного капитала, а также некоммерческими организациями, в которых Фонд является соучредителем, представлены в Таблице 3.

Фонд не имеет конечных бенефициарных владельцев, то есть физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Организацией, либо имеют возможность контролировать действия Организации или оказывать значительное влияние на Организацию.

Структура, объем и характер расчетов, со связанными сторонами за 2025 год, по которым в 2025 году у Фонда осуществлялись хозяйственные операции, представлен в Таблице 4.

Преимущественно ФРИИ ежемесячно перевыставляет коммунальные расходы своим дочерним и зависимым организациям пропорционально занимаемым площадям на основании заключенных договоров безвозмездного пользования (ссуды) помещениями нежилого фонда. Данная информация отражена в таблице 4 в графе «Реализация товаров, работ, услуг». Как правило оплата по данной реализации поступает в следующем за отчетным месяцем.

Структура, характер и объем сопоставимых хозяйственных операций со связанными сторонами за 2025 год, тыс. руб.

Таблица 4

№ п/п	Наименование связанной организации	Долг на 01.01.25 перед ФРИИ	Вид и объем хоз. операций с связанными сторонами						Долг на 31.12.25 перед ФРИИ
			Поступление товаров, работ, услуг	Реализация товаров, работ, услуг	Передано в виде вклада в имущество	Возврат вклада в имущество	Займы выданные, проценты начисленные	Поступило денежных средств	
1	ООО «ФРИИ инвест»	11	50	287	2 942			271	27
1.1	денежные средства	0						251	0
1.2	основные средства, ТМЦ	0							0
1.3	финансовые вложения	0			2 942				0
2	ООО «Акселератор ФРИИ»	279		6 731		30 000		6 430	580
3	ООО «БД ЛАБ»	349		145					494
4	ООО «Техцентр»	6 238		3 576				5 385	4 429
5	ООО «СУИ»	23		285				255	53
6	АИВ	18		425				406	37
Итого		6 918	50	11 449	5 884	30 000	0	12 998	5 620

По части задолженности ООО «Техцентр» на 31.12.2025 г. создан резерв по сомнительным долгам.

Кроме дочерних организаций, в которых Фонду принадлежит более 50% доли в уставном капитале, Фонд владеет финансовыми вложениями в виде долей в уставном капитале организаций с размером доли менее 50% уставного капитала в количестве 55 организации. Список организаций с указанием размера доли в % на дату расчета Резерва на обесценение финансовых вложений, представлен в таблице 5.

Список организаций, в которых ФРИИ имеет долю менее 50% в уставном капитале на 31.12.2025 г.

Таблица 5

№	Наименование	ИНН	Доля в УК портфельной компании
1	4БРЭЙН ООО	7736275857	7,00%
2	7 СТУДЕНТОВ ООО	6501250348	7,00%
3	АБВ ДАЙНЕМИКС ООО	7731300316	3,50%
4	АВЭ ЭВА ООО	4401177669	7,00%
5	Адаптер Мобайл, ООО	6670403101	7,00%

6	АНГИФТ, ООО	7706432206	7,00%
7	Арбитрос, ООО	1650162226	7,00%
8	Веб2Принт ООО	6141049948	7,00%
9	Видеорекрутинг ООО	9705066705	7,00%
10	Гаман ООО	5049022999	7,00%
11	ГИЛЬДИЯ НЕЗАВИСИМЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ ООО	7701075222	3,62%
12	ГОУ2ОЛ ООО	7811156611	7,00%
13	Гуд Трейд, ООО	7722867878	7,00%
14	Земляне, ООО	6686024606	7,00%
15	Зум ТВ ООО	7017338471	7,00%
16	ИМЕК Профессиональная бизнес сеть ООО	3435117480	7,00%
17	Интеллектуальные Технологии Возможностей ООО	7713441995	7,00%
18	Карвард, ООО	7706784286	7,00%
19	КИБЕР ГЕЙМ ООО	9729002242	6,84%
20	Кликтекс, ООО	7813601353	5,00%
21	Конфбот ООО	5047197866	7,00%
22	КОРЗИНАМАГ ООО	5404030377	7,00%
23	Корпоративные коммуникации ООО	5408003543	2,25%
24	Лаборатория мультимедийных решений, ООО	5902179891	6,30%
25	ЛайфСтайл Маркетинг, ООО	7743822772	7,00%
26	Летмарт, ООО	6671452630	7,00%
27	Лидман ООО	7743158142	5,00%
28	Локальные системы управления ООО	6685132461	7,00%
29	Лоретт ООО	7727316793	5,00%
30	МЕДБОКС ООО	9705095008	2,32%
31	Минвайл, ООО	7816579106	2,24%
32	Мой график, ООО	7723440662	6,84%
33	НБО ООО	7725335092	7,00%
34	НДФЛКА.РУ, ООО	2310162460	5,00%
35	Нобл код ООО	1841035483	8,22%
36	НПП Новые образовательные технологии	9203539620	7,00%
37	Онлайн автошкола, ООО	6234146158	3,62%
38	Оптимальное Движение ООО	7801326416	4,00%
39	Первая Онлайн Бухгалтерия, ООО	1650274321	7,00%
40	Прайд ООО	6670436107	4,12%
41	Промо Атлас, ООО	7840462500	9,94%
42	ПРОФКОНТУР ООО	0326542658	7,00%
43	Ритейл системс, ООО	7017345542	7,00%
44	САЙТСЕКЬЮР ООО	7701418494	17,29%
45	Скориста ООО	7703813443	14,33%
46	Смарт ЕРП Проджектс ООО	5027214094	7,00%
47	СошелДжет рус ООО	7723391006	5,00%
48	Спектр, ООО	7733741066	3,62%
49	Трейдчек ООО	6452115865	7,00%
50	Умное отопление ООО	7017415648	7,00%
51	Успешный риелтор, ООО	2466164103	7,00%
52	ЧИСТЫЕ ЭМОЦИИ ООО	7717765052	7,00%

53	ЧОЙСИ ООО	7714383834	2,02%
54	ШЕЙВКЛАБ ООО	7735591200	7,00%
55	Юз АйТи, ООО	6658412068	7,00%

Кроме того, ФРИИ имеет долю 100% в ООО «АКСЕЛЕРАТОР ФРИИ», ООО «ТЕХЦЕНТР» и долю 68,97% в ООО «ФРИИ Инвест».

Информация о физических лицах, контролирующих или оказывающих значительное влияние на деятельность Фонда, а также контролирующих или оказывающих влияние на юридические лица, принадлежащее к одной и той же группе лиц, что и Фонд раскрывается в Таблице 6, Таблице 7 настоящих пояснений.

Перечень лиц, входящих в Совет Фонда на 31.12.2025 г.

Таблица 6

№	ФИО	Влияние
1	МИХАЙЛОВ Сергей Владимирович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда (председатель Совета Фонда)
2	ВАРЛАМОВ Кирилл Викторович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда
3	ГАЗИЗОВ Азат Халилович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда
4	ГОРЕСЛАВСКИЙ Алексей Сергеевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда
5	ИВАНЧЕНКО Алексей Александрович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда
6	КУРОЧКИН Дмитрий Николаевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда
7	АНОХИН Сергей Николаевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда
8	ОСТАШКО Руслан Станиславович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда

9	РУДИК Александр Адамович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда
10	ЧЕГЛАКОВ Андрей Валерьевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в совете Фонда

Перечень лиц, входящих в Совет по инвестициям Фонда на 31.12.2025 г.

Таблица 7

1	ГАЗИЗОВ Азат Халилович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям (председатель по инвестициям)
2	АЙВАЗОВ Александр Георгиевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
3	БАСОВ Алексей Николаевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
4	ВАРЛАМОВ Кирилл Викторович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
5	ИВАНЧЕНКО Алексей Александрович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
6	КУРОЧКИН Дмитрий Николаевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
7	МАРТЫНОВ Сергей Александрович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
8	МЕНЬШОВ Кирилл Алексеевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
9	МИХАЙЛОВ Сергей Владимирович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям

10	ОСТАШКО Руслан Станиславович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
11	РУДИК Александр Адамович	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
12	УНЖАКОВ Денис Витальевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
13	ЧЕГЛАКОВ Андрей Валерьевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям
14	ШАМАЙКО Алексей Анатольевич	Лицо, оказывающее значительное влияние на деятельность Фонда в силу участия в Совете по инвестициям

Вознаграждения основного управленческого персонала

Заработная плата основного управленческого персонала за отчетный период, с учетом начисленных резервов на оплату по отпускам представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и начисленных резервов на оплату по отпускам, в том числе по видам выплат:		
2	а) краткосрочные вознаграждения	25 876,87	30 677,40
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

8. Обеспечения обязательств полученные

Информация об обеспечениях, полученных Фондом, учитывается на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные". На 31.12.2025 отражено 3 тыс. руб. как залог по портфельной компании ООО «Промо Атлас». В качестве обеспечений, полученных Фонд учитывает переданные Фонду (Залогодержателю) в залог доли в уставном капитале Залогодателя, в обеспечение обязательств Залогодателя перед Фондом.

9. Информация о событиях после отчетной даты и исправлениях

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

Исправления в отчетность за текущий и прошедшие отчетные периоды не вносились. Настоящая бухгалтерская отчетность отражает хозяйственное положение Фонда и наше видение перспектив ведения хозяйственной деятельности в обозримо будущем.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. у Фонда условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности возникновения их в будущем существует большая неопределенность, отсутствуют.

В отношении ФРИИ не ведется судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Фонда. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11. Информация о непрерывности деятельности

Руководством Фонда в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

По результатам деятельности за 2025 год организацией получена прибыль размере 37 925 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости, допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Фонд располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике ФРИИ предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Фонда.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Фонда отсутствуют. Руководство ФРИИ выражает уверенность относительно способности Фонда продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе, в связи с чем бухгалтерская отчетность за 2025 г. составлена с учетом принципа непрерывности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

12. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Организацией на основании приказа директора № 1-ИНВ от 22.12.2025 г. была проведена инвентаризация остатков запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. По запасам излишек и недостач не выявлено. Неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Расчеты с банками, ФНС, дебиторами и кредиторами подтверждены.

13. Риски

В процессе хозяйственной деятельности Фонд подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности ФРИИ.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Фондом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, рыночные риски; операционные риски.

Руководство организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Финансовые риски связаны с возможным изменением рыночных условий, уровнем ликвидности активов, а также с риском неисполнения обязательств контрагентами. Для снижения финансовых рисков Фонд осуществляет контроль за состоянием расчетов, диверсифицирует источники финансирования и поддерживает достаточный уровень ликвидности.

Кредитные риски.

Кредитный риск обусловлен вероятностью невыполнения покупателями и иными дебиторами своих обязательств по оплате продукции, товаров, работ и услуг. Управление кредитным риском осуществляется путем установления лимитов дебиторской задолженности и анализа платежеспособности контрагентов.

Рыночные риски.

Рыночные риски связаны с изменением цен, процентных ставок и валютных курсов.

Фонд минимизирует данные риски за счет заключения договоров с фиксированными условиями и регулярного анализа рыночной конъюнктуры.

Операционные риски.

Операционные риски возникают в результате сбоев внутренних процессов, ошибок персонала или воздействия внешних факторов. Для их снижения внедрены процедуры внутреннего контроля и системы резервного копирования данных.

Деятельность Фонда осуществляется в условиях сохраняющейся экономической неопределенности, обусловленной внешнеэкономическими факторами, включая действующие экономические санкции и изменения мировой конъюнктуры.

Указанные обстоятельства могут оказывать влияние на условия взаимодействия с контрагентами, цепочки поставок, стоимость приобретаемых ресурсов, валютные расчеты, а также на отдельные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

Руководством Фонда проведена оценка рисков, связанных с указанными внешними факторами,

включая их возможное влияние на финансовое положение, финансовые результаты и непрерывность деятельности.

По состоянию на отчетную дату руководство ФРИИ считает, что влияние указанных рисков не является существенным и не создает угрозы непрерывности деятельности. Существенного влияния на показатели бухгалтерского баланса и финансового результата в отчетном периоде не выявлено. ФРИИ осуществляет постоянный мониторинг изменений внешнеэкономической среды и при необходимости принимает меры по минимизации возможных негативных последствий.

Руководство Фонда считает, что принимаемые меры по управлению рисками являются достаточными и позволяют поддерживать стабильное финансовое положение в отчетном периоде. Фонд намерен не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев

14. Информация об остатках на забалансовых счетах Фонда

На забалансовых счетах на 31.12.2025 г. наиболее существенные суммы:

- на счете 001 «Арендованные основные средства» - стоимость полученного в безвозмездную ссуду на уставную деятельность нежилого помещения (по договору безвозмездного пользования (ссуды) объектом нежилого фонда № 22/16БП от 16.12.2016) по рыночной стоимости 126 319 тыс. руб.
- на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» малоценное имущество на сумму – 41 951 тыс. руб.

На забалансовых счетах на 31.12.2024 г. наиболее существенные суммы:

- на счете 001 «Арендованные основные средства» - стоимость полученного в безвозмездную ссуду на уставную деятельность нежилого помещения (по договору безвозмездного пользования (ссуды) объектом нежилого фонда № 22/16БП от 16.12.2016) по рыночной стоимости 80 750 тыс. руб.
- на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» малоценное имущество на сумму – 43 356 тыс. руб.

На забалансовых счетах на 31.12.2023 г. наиболее существенные суммы:

- на счете 001 «Арендованные основные средства» - стоимость полученного в безвозмездную ссуду на уставную деятельность нежилого помещения (по договору безвозмездного пользования (ссуды) объектом нежилого фонда № 22/16БП от 16.12.2016) по рыночной стоимости 71 560 тыс. руб.
- на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» малоценное имущество на сумму – 41 224 тыс. руб.

Директор
04.02.2026



Варламов К.В.