РЕСПУБЛИКАНСКИЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОГРАММ «СОЗИДАНИЕ»

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

2025

Содержание

1. Общие сведения об организации……..……..3
2. Основные положения учетной политики…….……...4
2.1. Учет основных средств…….…… 4
2.2. Инвестиционная недвижимость …… 5
2.3. Учет нематериальных активов (НМА) ……..…. 5
2.4. Учет материально-производственных запасов……..... 5
2.5. Учет финансовых вложений ……....6
2.6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ……..…6
2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты ……..…7
2.8. Учет выручки, прочих доходов и расходов ……....7
2.9. Учет затрат ……....7
2.10. Резерв по сомнительным долгам …….. 7
2.11. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам ……....8
2.12. Уровень существенности…….....8
2.13. Изменения, внесенные в учетную политику за отчетный год
по сравнению с предыдущим годом…….. 9
2.14. Изменения, вносимые в учетную политику на год,
следующий за отчетным годом……10
3. Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»……...11
3.1. Основные средства и Инвестиционная недвижимость ……..11
3.2. Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости…….……...12
3.3. Финансовые вложения ……13
3.4. Запасы…….14
3.5. Дебиторская задолженность……..15
3.6. Кредиторская задолженность ……16
3.7. Оценочные обязательства……...17
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты …… 17
4. Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета …… 18
5. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»..... 18
6. Раскрытие показателей формы «Отчет о целевом использовании средств»……19
7. Раскрытие показателей формы «Отчет о движении денежных средств»…… 20
8. Вознаграждение основному управленческому персоналу ……21
9. События после отчетной даты……...21
10. Потенциально существующие риски деятельности……..21
11. О непрерывности деятельности ……22

1. **Общие сведения об организации**

1.1. Полное наименование: Республиканский фонд поддержки социально-экономических программ «Созидание»
Сокращенное наименование: Фонд «Созидание»
Дата государственной регистрации: 20 января 2000 г.
Регистрационный номер: 1021300984539
Место нахождения и почтовый адрес*:* РФ, 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Большевистская, 30, этаж 4, помещение 3А

1.2. Сведения об основном виде деятельности:
Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включённых в другие группировки (код ОКВЭД: 88.99).

1.3. Органами управления Фонда являются:
Высший орган управления – Правление Фонда;
Единоличный исполнительный орган – Президент Фонда.

1.4. Фонд «Созидание» (далее Фонд) является некоммерческой организацией, создан с целью удовлетворения социальных, благотворительных, культурных и образовательных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, а также иных целей, направленных на достижение целей, предусмотренных уставом, не имеющей в качестве цели деятельности извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль между членами, а также имеющую возможность осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых организация создана.

1.5. Источниками формирования имущества Фонда являются благотворительная помощь от юридических и физических лиц, доходы от предпринимательской деятельности.

1.6. Информация о бенефициарных владельцах:
Фонд не имеет конечного бенефициара, так как является некоммерческой организацией и уставный капитал не формируется.

1.7. Информация о среднесписочной численности
Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 10 человек, из них 4 по совместительству; в 2024 году – 10 человек, из них 4 по совместительству; в 2023 году – 10 человек, из них 4 по совместительству.

1.6. Информация об аудиторе Общества:
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью СВК «Доверие»
Место нахождения: 430005, Россия, Республика Мордовия, г. Саранск, проезд Жуковского,8-10.
Государственная регистрация: 30 сентября 2025 года ОГРН 1251300003240.
Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС внесена 05 ноября 2025 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12506146582.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда «Созидание» (далее Фонд) сформирована на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем. На 31.12.2025 у Фонда отсутствуют операции и планы по прекращению деятельности.
При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем руководство Фонда учитывало финансовое положение Фонда «Созидание».
Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого развития Фонда в текущей экономической ситуации и полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности, при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 года, является правомерным.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими нормативными документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета, нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, а также на основании Учетной политики Фонда, утвержденной приказом президента «Фонда «Созидание» № 44 от 31.12.2024.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- принятая Фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в утвержденных строках общей суммой с детализированным раскрытием существенной информации в дополнительных строках бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Фонде в 2025 г.

2.1. Учет основных средств

К объектам основных средств относятся активы стоимостью более 100 тыс. руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

По объектам основных средств начисляется амортизация. Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

По основным средствам срок полезного использования определяется с учетом п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и считается период в течении которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Ежегодно проводится проверка установленных элементов амортизации (способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость) по всем

объектам основных средств по состоянию на конец года на соответствие текущим условиям использования объектов основных средств (ОС), в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Результаты пересмотра (по измененным элементам) отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменение оценочных значений.

Затраты по ремонту основных средств: по уставной деятельности относятся на целевое финансирование; по предпринимательской деятельности включаются в прямые расходы отчетного периода.

2.2. Инвестиционная недвижимость

Основные средства, переданные за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств — инвестиционная недвижимость.

В том случае, если объект основного средства до момента передачи его в аренду использовался для собственных нужд организации, на дату его предоставления в аренду он переводится в категорию инвестиционной недвижимости.

В случае изменения назначения объекта инвестиционной недвижимости он перестает классифицироваться как инвестиционная недвижимость и переводится в состав основных средств или товаров для продажи..

Первоначальное признание и последующий учет инвестиционной недвижимости осуществляется по фактической стоимости приобретения, включая напрямую связанные с приобретением расходы. Данный подход применяется ко всем объектам инвестиционной недвижимости. Методы и сроки амортизации объектов инвестиционной недвижимости не отличаются от методов и сроков амортизации объектов основных средств.

2.3. Учет нематериальных активов (НМА)

Учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В составе НМА признаются активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью 100 000 рублей и более. Если затраты на приобретение или создание НМА ниже установленного лимита, то эти затраты признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за наличием и движением НМА осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

Классификация НМА осуществляется по следующим видам и группам:

- компьютерные программы;
- базы данных: юридические, бухгалтерские, кадровые.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

Переоценка НМА не проводится.

Начисление амортизации НМА по всем видам и группам осуществляется линейным способом. Периодичность начисления амортизации- ежемесячная. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.4. Учет материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением: Счета 10 «Материалы», на котором отражается стоимость материалов и их движение.

Хозяйственный инвентарь (ведро, электрические лампочки и т. п), нетканое полотно, хлопчатобумажные, резиновые перчатки, моющие средства, канцелярская бумага и другие канцелярские товары и принадлежности, картриджы для принтера единовременно списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 000 рублей (включительно) за единицу.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения. Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости и учитываются в составе Товаров.

2.5. Учет финансовых вложений

Фонд учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы.

Фонд учитывает в составе финансовых вложений вышеуказанные активы при единовременном выполнении трех условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Фонда на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Фонду финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Фонду экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Фонда, увеличения текущей рыночной стоимости).

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные капиталы других организаций – доля/акции в уставном капитале каждой организации;
- по предоставленным займам – каждый договор.

Фонд проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректирует сумму созданного резерва под обесценение финансовых вложений, либо создает такой резерв при выявлении условий обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Фонд образует резерв за счет целевого финансирования счет 86.

Предоставленные Фондом займы квалифицируются в составе:

- финансовых вложений — процентные займы;
- дебиторской задолженности - беспроцентные займы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений ведется по дате приобретения по фактической цене.

Оценка актива, принятого к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии производится по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по балансовой стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Доходы по финансовым вложениям в бухгалтерском учете признаются прочими поступлениями.

2.6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе контрагентов и договоров. Информация о дебиторской задолженности представляется в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной по видам: беспроцентные займы и прочая дебиторская задолженность. Информация о кредиторской задолженности представляется в бухгалтерской отчетности в

составе краткосрочной по видам: текущие расчеты с бюджетом, прочая кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования) относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В состав денежных эквивалентов входят следующие активы: депозитные вклады.

В бухгалтерской отчетности по строке «денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства, находящихся в кассе, на банковских расчётных, и депозитных счетах.

2.8. Учет выручки, прочих доходов и расходов

Выручка от реализации продукции, товаров (работ и услуг) определяется по методу начисления, доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Доходы от аренды отражаются Фондом в Отчете о финансовых результатах по строке «Выручка», доходы от финансовых вложений, отражаются по строке «Доход от участия в других организациях», доходы в виде процентов по предоставленным процентным займам, отражаются по строке «Проценты к получению».

Прочие доходы и связанные с ними прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто, если они возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, каждый из этих показателей несущественен для оценки финансового положения или результатов деятельности, соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов.

2.9. Учет затрат

Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода, не распределяются между уставной и предпринимательской деятельностью, а относятся на целевое финансирование.

Общехозяйственные расходы признаются как расходы на уставную деятельность и не учитываются при расчете налогооблагаемой базы по прибыли.

2.10. Резерв по сомнительным долгам

Фонд создает резерв по сомнительным долгам 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по расчетам с юридическими и физическими:

- за продукцию, товары, работы и услуги;
- в части авансов выданных;
- по займам, выданным и не погашенным в срок, в т.ч. по займам, выданным сотрудникам;
- иной (аналогичной) сомнительной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Фонда, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Фондом контрагенту, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

В зависимости от срока, прошедшего от даты предполагаемого погашения дебиторской задолженности, установленного договором и в зависимости от срока просрочки платежа, установлены следующие нормы для резервирования:

- сомнительные долги с просрочкой платежа до 365 дней – 0%;
- сомнительные долги с просрочкой платежа свыше 365 дней – 100%.

По сомнительному долгу с просрочкой платежа свыше 365 дней резерв не создается, если контрагент является связанной стороной, поскольку Фонд не предполагает возможности невозврата такой задолженности. Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами создается только, если указанные компании находятся на стадии банкротства, включая стадию внешнего наблюдения.

Суммы резервов сомнительных долгов относятся на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительным долгам отражается в «Отчете о финансовых результатах» свернуто в составе прочих доходов/расходов (начисленные суммы резерва показываются за вычетом восстановленных).

2.11. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Фонд создает оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на отчетную дату 31 декабря каждого года;
- оценочное обязательство рассчитывается исходя из суммы отпускных и страховых взносов, которые нужно начислить на них. Оценочное обязательство признается в той величине, которая отражает наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для его погашения.
- обязательства по будущим отпускным, рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату умноженная на среднедневной заработок. Среднедневной заработок определяется отдельно по каждому сотруднику.

Количество календарных дней отпуска для определения оценочного обязательства рассчитывается, исходя из 28 дней отпуска на каждый календарный год, то есть 2,33 дня оплачиваемого отпуска в месяц. При начислении отпускные списываются за счет оценочного обязательства. Если его суммы недостаточно для покрытия отпускных, то разница учитывается так же, как и остальные расходы на оплату труда.

По итогу года проводится инвентаризация оценочного обязательства на оплату отпусков. В случае превышения фактической суммы отпускных и начисленных на них страховых взносов над суммой резерва, сумма превышения учитывается в составе расходов на 31 декабря текущего года.

2.12. Уровень существенности

В настоящих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация с учетом уровня существенности.

При определении уровня существенности раскрытия показателей отчетности Фондом применяется принцип раскрытия показателя, если его величина превышает сумму в размере 10% соответствующего показателя отчетности.

При применении уровня существенности к ошибкам Фонд руководствуется следующим:

Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

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, составленный за отчетный период. Существенной признается ошибка при одновременном выполнении следующих условий:

- величина ошибки составляет более 10 процентов от значения соответствующей существенной строки бухгалтерского баланса.
- существенной признается строка баланса, составляющая более 5 процентов от значения валюты бухгалтерского баланса.

Первоначально определяется является ли строка существенной, затем определяется уровень существенности по строке.

2.13. Изменения, внесенные в учетную политику за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.

№ п/п	Причина внесения изменения	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в бухгалтерском учете
1	Обязательное применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается с нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной и финансовой деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год). В соответствии с требованиями закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» применяются формы входящие в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества: - Бухгалтерский баланс; - Отчет о целевом использовании средств - Отчет о финансовых результатах; - Отчет о движении денежных средств; - Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Перспективно
2	Обязательное применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Основные средства, переданные за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств — инвестиционная недвижимость. Первоначальное признание и последующий учет инвестиционной недвижимости осуществляется по исторической стоимости приобретения, включая напрямую связанные с приобретением расходы. Данный подход применяется ко всем объектам инвестиционной недвижимости. Методы и сроки амортизации объектов инвестиционной недвижимости не отличаются от методов и сроков амортизации объектов основных средств. Объекты инвестиционной недвижимости отражаются по балансовой (остаточной) стоимости в строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.	Перспективно
3	Обязательное применение ФСБУ 28/2023 Инвентаризация	- при передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта. Инвентаризация проводится непосредственно перед передаче (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед отчуждением; - при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;	Перспективно

		- при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности); - при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов. Инвентаризация проводится непосредственно по установлению такого факта. Инвентаризация проводится непосредственно по окончании соответствующего события: - в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация; - при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования; - при ликвидации организации. Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующие и рабочие инвентаризационные комиссии по инвентаризуемым объектам Общества. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается приказом руководитель Общества (п.19 ФСБУ 28/2023). В состав комиссии в обязательном порядке включаются специалисты, знающие предмет инвентаризации. Результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (п.4 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.10 ФСБУ 28/2023).	

2.14. Изменения, вносимые в учетную политику Общества на год, следующий за отчетным годом.

Положения учетной политики Общества могут быть изменены в случае внесения в 2026 году существенных изменений в законодательство РФ и действующие нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету.

3. Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

3.1. Основные средства и Инвестиционная недвижимость (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150, стр. 1160).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первонач. стоимость	Накопл. Амортиз.	Переведено из Товаров	Выбыло объектов		Начислена амортизация	Первонач. стоимость	Накопл. амортиз.
					Первонач. стоимость	Накопл. амортиз.			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**За 2025г.**	**12814**	**(4306)**	**640**	**-**	**-**	**(153)**	**13454**	**(4459)**
	За 2024г.	**12814**	**(3778)**		**-**	**-**	**(528)**	**12814**	**(4306)**
В том числе: Земля (группа основных средств)	За 2025г.	1176	-	34	-	-	-	1210	-
	За 2024г.	1176	-	-	-	-	-	1176	-
Произ. и хоз., инвентарь, машины, оборудование, сооруж, ередат.устр. (группа основных средств)	За 2025г.	120	(110)		-	-	(10)	120	(120)
	За 2024г.	120	(70)		-	-	(40)	120	(110)
Здания, нежилые помещения (группа основных средств)	За 2025г.	7782	(460)	606	-	-	(143)	8388	(603)
	За 2024г.	7782	(345)	-	-	-	(115)	7782	(460)
Транспортные средства (группа основных средств)	За 2025г.	3736	(3736)	-	-	-	-	3736	(3736)
	За 2024г.	3736	(3363)	-	-	-	(373)	3736	(3736)
Инвестиционная недвижимость - всего	**За 2025г.**	**73607**	**(9087)**	**757**	**(165)**	**(47)**	**(1623)**	**74199**	**(10663)**
	За 2024г.	**119607**	**(7844)**	-	**(46000)**	**(1508)**	**(2751)**	**73607**	**(9087)**
Здания, помещения (группа основных средств)	За 2025г.	70792	(6403)	757	-	-	(1610)	71549	(8013)
	За 2024г.	115702	(5328)	-	(44910)	(1390)	(2465)	70792	(6403)
Оборудование физиотерап. Вакумед (группа основных средств)	За 2025г.	2650	(2650)					2650	(2650)
	За 2024г.	2650	(2452)				(198)	2650	(2650)
Прочие (группа основных средств)	За 2025г.	165	(34)	-	(165)	(47)	(13)	-	-
	За 2024г.	1255	(64)	-	(1090)	(118)	(88)	165	(34)

В составе основных средств отражены нежилые помещения, транспортные средства, земельный участок, другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

В составе инвестиционной недвижимости отражены основные средства, используемые в предпринимательской деятельности. Инвестиционная недвижимость состоит из нежилых помещений и прочего имущества. По состоянию на 31.12.2025 нежилые помещения по остаточной стоимости составляют 63 536 тыс. руб., на 31.12.2024 составляют 64 389 тыс. руб.

Из числа инвестиционной недвижимости, подлежащих передаче в аренду, передано в аренду по состоянию на 31.12.2025 года объектов на сумму 23 511 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 года 22 754 тыс. руб. В 2025 году инвестиционная недвижимость увеличилась на сумму 757 тыс. руб. в связи с переводом нежилого помещения из состава товаров.

3.2. Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	На 31 декабря 20_25_ г.[5]	На 31 декабря 20_24_ г.[6]	На 31 декабря 20_23_ г.[7]
Амортизируемые основные средства — всего	7 785	7 332	7 860
в том числе: здания, нежилые помещения	7 785	7 322	7 437
прочие (машины и оборудование)	-	-	-
произв. и хоз. инвентарь	-	10	50
транспортные средства	-	-	373
Неамортизируемые основные средства — всего	1 210	1 176	1 176
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земля	1 210	1 176	1 176
Амортизируемая инвестиционная недвижимость — всего	63 536	64 520	111 763
в том числе: нежилые помещения	63 536	64 389	110 374
прочие (машины и оборудование)	-	131	1 389

Амортизируемые основные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют 7 785 тыс. руб., соответственно по состоянию на 31.12.2024 составляют 7 332 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составляют 7 860 тыс. руб.

В составе неамортизируемых основных средств находится земля, стоимость которой по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 210 тыс. руб.. по состоянию на 31.12.2024 и соответственно на 31.12.2023 составляет 1 176 тыс. руб.

В амортизируемой инвестиционной недвижимости основная часть представлена нежилыми помещениями, стоимость которых по состоянию на 31.12.2025 составляет 63 536 тыс.руб.. по состоянию на 31.12.2024 составляет 64 389 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023 составляет 110 374 тыс.руб.

3.3. Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170).

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях

Наличие и движение финансовых вложений (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Перевод беспроцентных займов в долгосрочные процентные займы	Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы	Восстановление резерва по финансовым вложениям	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения — всего	**за 2025 г.[2]**	**975125**	**(134602)**		**(2600)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**972525**	**(134602)**
	за 2024 г.[3]	**1051180**	**(248054)**		**(120325)**	**-**	**42270**	**2000**	**113452**	**975125**	**(134602)**
в том числе: Участие в других организациях	за 2025 г.[2]	354518	(134602))	-	-	-	-	-	-	354518	(134602)
	за 2024 г.[3]	467970	(248054)	-	(113452)	-	-	-	113452	354518	(134602)
в том числе: Предоставленные %-е займы	за 2025 г.[2]	620607	-	-	(2600)	-	-	-	-	618007	-
	за 2024 г.[3]	583210	-	-	(6873)	-	42270	2000	-	620607	-
Краткосрочные финансовые вложения — всего	**за 2025 г.[2]**	**58465**	**-**		**(28465)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**30000**	
	за 2024 г.[3]	**78265**	**-**	**5000**	**(22800)**	**-**	**-**	**(2000)**	**-**	**58465**	**-**
в том числе: Предоставленные %-е займы	за 2025 г.[2]	58465	-		(28465)	-	-	-	-	30000	
	за 2024 г.[3]	78265	-	5000	(22800)	-	-	(2000)	-	58465	-
Итого	**за 2025 г.[2]**	**1033590**	**(134602)**	**-**	**(31065)**	**-**	**-**	**X**	**-**	**1002525**	**(134602)**
	за 2024 г.[3]	**1129445**	**(248054)**	**5000**	**(143125)**	**-**	**42270**	**X**	**113452**	**1033590**	**(134602)**

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 составляют 618 007 тыс. руб., на 31.12.2024 составляют 620 607 тыс. руб. Изменение долгосрочных финансовых вложений произошло в связи с частичным погашением долгосрочных процентных займов заемщиками в размере 2 600 тыс. руб.

Участие Фонда в других организациях по состоянию на 31.12.2025 и соответственно на 31.12.2024 составляет 219 916 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 и соответственно на 31.12.2024 составляет 134 602 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) - это предоставленные Фондом краткосрочные процентные займы. По состоянию на 31.12.2025 составляют 30 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составляют 58 465 тыс. руб. В 2025 году произошло уменьшение на 28 465 тыс. руб. в связи с погашением займов заемщиками.

3.4. Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)
Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы — всего	за 2025	2656	-	845	(1836)	-	-	X	X	1665	-
	за 2024	4330	-	359	(2033)	-	-	X	X	2656	-
в том числе: инвент.и хоз. принадлж. т.д.	за 2025	6	-	245	(245)	-	-	-	-	6	-
	за 2024	2	-	359	(355)	-	-	-	-	6	-
в том числе: материалы прочее ул. Коммунистическая,52	за 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024	44	-	-	(44)	-	-	-	-	-	-
в том числе: товары-объекты недвижимости для целей дальнейшей перепродажи	за 2025	2650	-	600	(1591)	-	-	-	-	1659	-
	за 2024	4284	-	-	(1634)	-	-	-	-	2650	-

3.5. Дебиторская задолженность (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230).

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило		выбыло						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	выданы беспроцентные займы	погашено	списано	перевод из беспроцентных займов в процентные долгосрочные	восстановление резерва	создание резерва по сомнительной задолж-ти	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	**за 2025**	**552588**	**(106367)**	**-**	**-**	**(85502)**	**-**	**-**	**4724**	**-**	**467086**	**(101643)**
	за 2024	**568003**	**(93060)**	**37135**	**43000**	**(52051)**	**(1229)**	**(42270)**	**390**	**(13697)**	**552588**	**(106367)**
в том числе: Беспроцентные займы *(вид)*	за 2025	437054	(56367)	-	-	(54519)	-	-	4724	-	382535	(51643)
	за 2024	489604	(43060)	-	43000	(52051)	(1229)	(42270)	390	(13697)	437054	(56367)
в том числе: Прочая дебит. задолж. *(вид)*	за 2025	115534	(50000)	-	-	(30983)	-	-	-	-	84551	(50000)
	за 2024	78399	(50000)	37135	-	-	-	-	-	-	115534	(50000)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 365 443 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составляет 446 221 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности состоит из: предоставленных беспроцентных займов по состоянию на 31.12.2025 в сумме 330 892 тыс. руб., на 31.12.2024 в сумме 380 687 тыс. руб. и прочей дебиторской задолженности на 31.12.2025 в размере 34 551 тыс. руб., на 31.12.2024 в размере 65 534 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность в основном состоит из процентов по выданным займам по состоянию на 31.12.2025 в сумме 32 640 тыс. руб., соответственно по состоянию на 31.12.2024 в сумме 28 935 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 составляет 101 643 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составляет 106 367 тыс. руб.

В 2025 году в связи с частичным возвратом займов ООО «Левжа» (ИНН 1326202540) в размере 150 тыс. руб. и ООО «СК «Тавла» (ИНН 1326230178) в размере 4 574 тыс. руб. произведено восстановление резерва всего на сумму 4 724 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230).

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйст-венной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства — всего	**за 2025**	**3462**	**1301**	**-**	**(1241)**	**-**	**-**	**3522**
	за 2024	**2532**	**987**	**-**	**(57)**	**-**	**-**	**3462**
в том числе: Расчеты с бюджетом *(вид)*	за 2025	2045	1301	-	()	-	-	3346
	за 2024	1058	987	-	()	-	-	2045
в том числе: прочая кредитор.задолж *(вид)*	за 2025	1417	-	-	(1241)	-	-	176
	за 2024	1474	-	-	(57)	-	-	1417

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составляет 3 522 тыс. руб., в том числе расчеты по налогам и сборам 3 346 тыс. руб., прочая кредиторская задолженность в размере 176 тыс. руб., соответственно по состоянию на 31.12.2024 года составляет 3 462 тыс. руб., в том числе расчеты по налогам и сборам 2 045 тыс. руб., прочая кредиторская задолженность в размере 1 417 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.7. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540).

На 31.12.2025 года сформирован резерв на оплату отпусков.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		признано	списано		
			погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства — всего	**410**	**752**	**(410)**	**-**	**752**
в том числе: по оплате отпусков работникам	315	577	(315)	-	577
в том числе: по страховым взносам	95	175	(95)	-	175

По состоянию на 31.12.2025 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличился на сумму 342 тыс. руб. по сравнению с уровнем на начало года в связи с увеличением размера среднего заработка работников.

По состоянию на 31.12.2024 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уменьшился на сумму 155 тыс. руб. по сравнению с величиной на начало года в связи с уменьшением совокупного количества дней неиспользованного отпуска.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	20 510	7 249	3 826
Денежные средства на депозитных счетах	403 000	233 000	143 000
Итого	**423 510**	**240 249**	**146 826**

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и их эквиваленты составляют 423 510 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составляют 240 249 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составляют 146 826 тыс. руб.

На 31.12.2025 произошло увеличение суммы денежных средств и денежных эквивалентов на сумму 183 261 тыс.руб., соответственно на 31.12.2024 на сумму 93 423 тыс. руб.

Краткосрочные депозиты, размещенные в банках на 31.12.2025 составляют 403 000 тыс. руб., на 31.12.2024 соответственно 233 000 тыс. руб., на 31.12.2023 составляют 143 000 тыс. руб.

Остатки по расчетным, депозитным счетам подтверждены выписками банков.

4. Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета

Наименование	за 2025 год, тыс. руб.
Сальдо ЕНС на 01.01.2025г	485
Внесено денежных средств на ЕНС	29 482
Распределено денежных средств с ЕНС в счет уплаты налогов и взносов всего, в т.ч.	(29 431)
НДС	(536)
Налог на прибыль	(24 261)
НДФЛ	(1 36
Страховые взносы по единому тарифу	(3 134)
Земельный налог	(12)
Транспортный налог	(76)
Налог на имущество	(4
Сальдо ЕНС на 31.12.2025г	536

5. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности строка 2110, 2120 (тыс.руб.)

№	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Сдача в аренду недвижимого имущества	2 538	(2 325)	3 490	(4 196)
Итого		2 538	(2 325)	3 490	(4 196)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Амортизация	(1 623)	(2 553)
Налог на имущество	(656)	(1 555)
Налог на землю	(8)	(8)
Аренда земельных участков	(38)	(80)
Итого по элементам	(2 325)	(4 196)

Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах ниже

Прочие доходы (тыс.руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Доход от продажи недвижимого имущества	-	62 500
Доход от использования мест общего пользования в административном здании по ул. Большевистская. д.30	160	135
Доход от предоставленной льготы по налогу на имущество за 2024	699	-
Доход от инвентаризации	600	-
Доход от списанной кредиторской задолженности	1 300	
Итого	2 759	62 635

Прочие расходы (тыс.руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Расходы от продажи недвижимого имущества	-	(44 491)
Расходы в отношении общего имущества, согласно доле Фонда по ул. Большевистская, 30	(813)	(859)
Расходы по содержанию нежилого помещения ул. Коммунистическая, 52	(529)	(1 991)
Расходы по содержанию нежилого помещения ул. Коммунистическая,50	(55)	(11)
Итого	(1 397)	(47 352)

6. Раскрытие показателей формы «Отчет о целевом поступлении средств»

Поступления средств (тыс.руб.)

Вид поступления	2025 год	2024 год
Прибыль от приносящей доход деятельности	83 648	64 736
Восстановление резерва	4 724	390
Итого	88 372	65 126

Использовано средств (тыс.руб.)

Вид использования	2025 год	2024 год
Расходы на целевые мероприятия: - социальная и благотворительная помощь	(2 370)	(2 498)
Расходы на содержание аппарата управления, всего: в т.ч.	(15 722)	(14 962)
-расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(13 338)	(12 487)
-расходы на служебные командировки	-	-
-содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(1 996)	(1 467)
-прочие, всего в т.ч.	(388)	(1 008)
-амортизация ОС	(153)	(726)
-доходы банка	(153)	(115)
-транспортный налог	(76)	(76)
-земельный налог	(4)	(4)
-налог на имущество	(2)	(87)
Прочие, всего в т.ч.	(752)	(15 602)
- резерв по сомнительным долгам	-	(13 696)
- списанный беспроцентный заем	-	(1 230)
- списанные материалы, отпущенные в эксплуатацию	-	(266)
- оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников	(752)	(410)
Итого	(18 844)	(33 062)

7. Раскрытие показателей формы «Отчет о движении денежных средств»

Строка 4113 «Прочие поступления» по текущим операциям включает (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления	**55 287**	**57 197**
в том числе:		
- возврат предоставленных беспроцентных займов	54 519	52 051
- доход от использования мест общего пользования в административном здании по ул. Большевистская, 30	148	131
- возмещение коммунальных расходов	537	754
- возврат от Актив Банк	-	4 191
- возврат от поставщиков и подрядчиков	83	70

Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда» включает (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Оплата труда	(9 330)	(8 885)
НДФЛ с оплаты труда	(1 369)	(1 304)
Страховые взносы	(3 181)	(3 085)
Итого:	(13 880)	(13 274)

Строка 4123 «Платежи налоги и сборы» включает (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Налог на прибыль	(23 711)	(14 149)
Транспортный налог	(58)	(77)
Земельный налог	(9)	(12)
Налог на имущество	(626)	(1 586)
Итого:	(24 404)	(15 824)

Строка 4125 «Прочие платежи» по текущим операциям включает (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи	**(4 254)**	**(46 990)**
в том числе:		
- доходы банка	(153)	(115)
- благотворительная помощь	(2 370)	(2 498)
- беспроцентные займы	-	(43 000)
- возмещение коммунальных расходов	(1 693)	(1 296)
- арендная плата за землю	(38)	(81)

8. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2025 году Фонд начислил вознаграждение (заработная плата, премии) основному управленческому персоналу (президент Фонда, главный бухгалтер) с учетом НДФЛ в сумме 3 761 тыс. руб., отчисления на обязательное пенсионное и социальное страхование составили 1 136 тыс. руб. За 2024 год вознаграждения с учетом НДФЛ составили 3 210 тыс. руб., отчисления на обязательное пенсионное и социальное страхование 967 тыс. руб. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2025 году Фондом не производилась.

Договоры добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами) Фонд не заключал. Выплат долгосрочных вознаграждений данного характера и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности в 2025 году не производилось.

9. События после отчетной даты.

Существенных событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда и, которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности, но при этом свидетельствующие об условиях, которые существовали на дату формирования бухгалтерской отчетности (корректирующие события), отсутствуют.

10. Потенциально существующие риски деятельности

В настоящем разделе описаны основные факторы риска, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Фонда, его финансовое положение и операционные результаты.

Иные риски, о которых Фонд не осведомлен или которые в настоящее время не представляются существенными, могут стать существенными в будущем и оказать значительное негативное влияние на деятельность Фонда, его финансовое положение и операционные результаты.

Страновые и региональные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчётность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от

налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Руководство Фонда непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, а также анализирует экономические показатели (в т.ч. ключевую ставку ЦБ РФ). В настоящее время Фонд осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Фонда считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Фонда в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Фонда. Руководство Фонда считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски вследствие несоблюдении требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

1) Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ;

2) Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;

3) Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Фонда данного законодательства применительно к операциям и деятельности Фонда может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Фонда не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Мероприятия для снижения риска:

1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;

2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

11. О непрерывности деятельности

Продолжение геополитической напряженности, связанные с событиями на Украине и введением рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, некоторых российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Руководство Фонда принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности.

Фонд не имеет внешних обязательств и, хотя текущая неопределенность может повлиять на будущую деятельность, это не влияет на способность Фонда продолжать свою деятельность в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Фонда выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе, в связи с чем бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена с учетом принципа непрерывности.

Президент фонда «Созидание» А. М. Зюзин

Составил:
Главный бухгалтер Г. В. Перегудина

« 18 » марта 2026 г.