ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год НО «ФРПТО»

1. Общие сведения

Полное наименование: Некоммерческая организация «Фонд развития промышленности Томской области»

Сокращенное наименование: НО «ФРПТО»

Некоммерческая организация «Фонд развития промышленности Томской области» (далее – Фонд) является по своей организационно-правовой форме некоммерческим фондом, учрежденным на основе добровольного имущественного взноса учредителя на основании Распоряжения Администрации Томской области от 09.12.2021 № 753-ра. Место нахождения Фонда – 634021, Российская Федерация, город Томск, ул. Енисейская, д.37, оф.304. Фактический адрес Фонда - 634021, Российская Федерация, город Томск, улица Енисейская, д.37, оф.304. ИНН 7017490116, ОГРН 1227000000424.

Учредителем Фонда является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Фонд не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности, не имеет членства и не распределяет прибыль между участниками.

Фонд осуществляет функции и полномочия фонда развития промышленности Томской области, входящего в состав инфраструктуры поддержки деятельности в сфере промышленности, и действует с учетом особенностей, установленных Федеральным законом от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации».

Целью создания Фонда является содействие реализации государственной промышленной политики, национальных проектов, стратегических задач, государственных программ (подпрограмм) на территории Томской области, а также информационно-аналитическое и консультационное обеспечение деятельности субъектов в сфере промышленности Томской области.

Предоставление финансовой поддержки, в том числе в виде займов, грантов, компенсаций для возмещения части затрат субъектам деятельности в сфере промышленности, осуществляющим свою деятельность на территории Томской области, в любой соответствующей законодательству Российской Федерации форме, за счет средств добровольного имущественного взноса из бюджета Томской области, а также за счет иных, не запрещенных законодательством Российской Федерации источников.

Для достижения своих целей Фонд осуществляет следующие виды деятельности:

- Добровольное формирование имущественных средств для обеспечения финансовой поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности;
- Предоставление финансовой поддержки в виде возмещения субъектам деятельности в сфере промышленности части затрат по уплате процентов по кредитам либо траншам в рамках кредитных линий, полученным в российских кредитных организациях в валюте Российской Федерации;
- Предоставление финансовой поддержки в виде займов, грантов;
- Предоставление финансовой поддержки в виде возмещения субъектам деятельности в сфере промышленности части затрат, связанных с приобретением нового оборудования.

- Предоставление субъектам деятельности в сфере промышленности иных мер поддержки, установленных Федеральным законом от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации», в том числе информационно-консультационной поддержки, спонсорской поддержки, поддержки осуществляемой ими научно-технической деятельности и инновационной деятельности в сфере промышленности, поддержки развития их кадрового потенциала, поддержки осуществляемой ими внешнеэкономической деятельности.

- Проведение экспертной оценки и подготовка заключений по заявкам субъектов деятельности в сфере промышленности на предоставление финансовой поддержки для реализации инвестиционных проектов.

- Осуществление экспертной деятельности, в том числе с привлечением в качестве экспертов третьих лиц.

- Осуществление контроля за целевым использованием и возвратностью средств, предоставленных Фондом в качестве финансовой поддержки.

- Формирование, ведение и организация использования баз и банков данных, информационных ресурсов, информационных систем в сфере промышленности, в том числе осуществление взаимодействия с государственной информационной системой промышленности.

- Создание системы доступа к формируемым Фондом информационным ресурсам на основе современных технологий и режимов, сети компьютерных телекоммуникаций и порталов.

- Организация и проведение выставочных, ярмарочных и иных мероприятий, связанных с продвижением товаров (работ услуг), в том числе экспортно-ориентированных, производимых субъектами деятельности в сфере промышленности.

- Осуществление информационной и издательско-полиграфической деятельности.

- Осуществление выпуска обучающих программ, информационных и других материалов.

- Участие в организации и проведении семинаров, тренингов, конференций, консультаций, мастер-классов, форумов, круглых столов, программ обучения и иных обучающих и просветительских мероприятий.

- Осуществление реализации товаров, ранее приобретенных для обеспечения уставной деятельности, в установленном законом порядке.

- Осуществление деятельности по содержанию и эксплуатации имущества Фонда, в том числе объектов движимого и недвижимого имущества, в установленном законом порядке.

- Получение доходов по внереализационным операциям, включая проценты, штрафы, пени и неустойки.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2025 год составила – 5 единицы. Штатная численность на 31.12.2025 составляет 7 человек.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2024 год составила – 6 единица. Штатная численность на 31.12.2024 составляет 8 человек.

Ответственными лицами в 2025 году являлись:

Директор – Беляев Егор Викторович,

Главный бухгалтер - Дольчанина Татьяна Анатольевна.

Состав (фамилии и должности) членов контрольных органов организации – высший коллегиальный орган - Наблюдательный совет:

1. Шевченко Анастасия Владимировна – заместитель начальника Департамента инвестиционной и промышленной политики Томской области по промышленности.

2. Демянец Наталия Евгеньевна – председатель комитета пищевой промышленности и заготовительной деятельности Департамента потребительского рынка Администрации Томской области.

3. Струков Артем Игоревич – и.о. начальника Департамента лесного хозяйства Томской области.

4. Сухарева Нонна Владимировна – председатель комитета промышленности Департамента инвестиционной и промышленной политики Томской области.

5.Фарахова Анна Ивановна - заместитель начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области

Состав (фамилии и должности) членов Ревизионной комиссии:

Клоков А.П. – заместитель председателя комитета промышленности Департамента инвестиционной и промышленной политики Томской области;

Малиновская Ю.А. – исполнительный директор Фонда «Микрокредитная компания содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области;

Нужная О.М. – директор Некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса».

Исправлений существенных ошибок прошлых лет в отчетном периоде не было.

Фонд не допускал при формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету;
- положениями учетной политике, утвержденной приказом директора №4 от 25.01.2022 с изменениями.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Фонд при формировании учетной политики не допускала допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Учет основных средств

Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020).

Согласно ФСБУ 6/2020, разделу I, п.5 установлено, что малоценные объекты ОС стоимостью до 100 000 руб. списываются без начисления амортизации в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Приобретенные мебель, оборудование, книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Фонд проверяет основные средства, капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Если объект основных средств требует существенных расходов на ремонт и техническое обслуживание, и периодичность таких мероприятий реже одного раза в год, то такие затраты считаются капитализируемыми. Если сроки полезного использования (СПИ) частей основного средства (вне зависимости от возможности выполнять самостоятельные функции) существенно отличаются от СПИ самого основного средства, то капитализируемые затраты учитываются как отдельный объект, в противном случае увеличивают первоначальную стоимость основного средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и

принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то составные части объекта основных средств учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Фондом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины офисные	3

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

Аналитический учет по счету 02 ведется по каждому инвентарному объекту.

Использование средств целевого финансирования на приобретение и (или) создание ОС раскрывается как уменьшение по группе статей «Целевые средства» и, соответственно, как увеличение статьи «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». Начисление амортизации производится как уменьшение статьи «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» Д 83.01.1 К 02.

Амортизацию начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания (выбытия) объекта основных средств.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на их ремонт.

Фонд при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Фонд признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Фонд не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не

превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Фонд не отражает право пользование активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срока аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочная) аренда (с учетом оценки вероятности пролонгации);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (аренда активов с низкой стоимостью).

Учет нематериальных активов.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в ФСБУ 14/2022.

ФСБУ 14/2022 не применяется по НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000,00 руб.

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) несущественных НМА:

- Дт 26.02 (20.03) Кт 60, 10, 71, - признание в расходах стоимости активов. Если аккумуляция капитальных затрат по несущественным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА».

- Дт 08.05 Кт 60, 10, 71 – затраты на капитальные вложения в несущественные НМА;

- Дт 86 Кт 26.02 (20.03) – списание в расходы стоимости несущественных НМА.

Для осуществления контроля за списанием с баланса несущественными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

- Дт НМЦ 04 – оприходование за балансом активов.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Фонд имеет исключительные права. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Учет материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

(далее - ФСБУ 5/2019), к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд Фонда.

На основании п. 6 ФСБУ 5/2019 учет материально-производственных запасов в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по наименованиям материально-производственных запасов, сортам и местам их хранения.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (с включением налога на добавленную стоимость как невозмещаемого налога), формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

На основании п.36 ФСБУ 5/2019 отпуск материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. П.8 ФСБУ 5/2019.

Фонд образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря.

Учет финансовых вложений и проверка на их обесценение.

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющие фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Фонд на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Фонд проводит проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря. Создается резерв под обесценение выданного займа с просроченной задолженностью.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Прямые расходы на проведение целевых проектов/программ в рамках уставной деятельности НКО отражаются с применением счета 20 "Общехозяйственные расходы" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

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

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности НКО, в том числе в рамках целевых проектов / программ, и расходов, осуществленных в связи с деятельностью НКО, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НКО, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

Компенсацию за задержку заработной платы следует включить в состав расходов по обычным уставным видам деятельности на дату ее начисления (п.5,8,16, и 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы отражаются в учете по методу начисления.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности организация обеспечивает их группировку по следующим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- амортизация;
- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;
- другие аналогичные по назначению расходы (прочие).

Учет расходов будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные

в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания расходов будущих периодов регулируются Фондом самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Расходы, произведенные Фондом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Фонд формирует резерв предстоящих платежей по предстоящим отпускам как сумму оценочных обязательств по отпускам.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Фонде и признается на конец каждого отчетного периода.

Фонд создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации и граждан, которая не погашена в сроки, установленные договорами на поставку товара, оказания работ и услуг, договорами займа и т.д., не обеспеченная соответствующими гарантиями (поручительствами), а также в случае дебиторской задолженности, возникшей в результате оплаты требований приставов и др. резерв по сомнительной задолженности создается в размере 100%.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительного долга, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы резерва восстанавливаются. В активе бухгалтерского баланса дебиторская задолженность, по которой созданы резервы сомнительных долгов, показывается в нетто-оценке, т.е. за вычетом резерва, а в пассиве баланса сумма этого резерва не отражается.

Списанная сумма дебиторской задолженности (должников) учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (дебитора).

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждой задолженности, по которой создан резерв.

Резервы предстоящих расходов и платежей в Фонде не создаются.

Учет расходов по займам и кредитам.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

На основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н, организация не производит пересчета стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса.

Организация учета доходов.

Доходами Фонда признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Фонда, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Фонда в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Фонда подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- на прочие доходы.

Доходы отражаются в учете по методу начисления.

Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является доход от предоставления финансовой, и иной поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности, осуществляющим свою деятельность на территории Томской области.

Выручка от оказания услуг признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, одним из которых является факт оказания услуги.

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выставления акта об оказании услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Проценты к получению от предоставления льготных займов являются для Фонда прочим доходом, так как Фонд не является коммерческой организацией и не нацелен на извлечение прибыли. Полученные проценты направляются исключительно на предоставление мер поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности Томской области. Начисленные проценты отражаются в отчете о финансовом результате по строке 2320 «Проценты к получению».

Учет полученных субсидий.

Учет полученных субсидий ведется на счете 86 «Целевое финансирование» отдельно по каждой полученной сумме и по бюджетам. В доходы организации, полученные субсидии не включаются.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Денежные средства

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Фонд относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Платежи Фонда в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей операций.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы». В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются развернуто.

3. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2025 год вносились изменения на основании приказа № 23 от 27.12.2024г. Данные изменения связаны с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 и ФСБУ 4/2023.

Другие существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики не производилась, так как отсутствовала необходимость в таких корректировках.

4. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в связи с применением Фондом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 не производились, так как отсутствовала необходимость в таких корректировках.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в Приложении 1 к настоящим Пояснениям в следующих таблицах:

- 1.1. Наличие и движение основных средств;
- 1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства;
- 1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).

По состоянию на 31.12.2025г. ОС в залоге - нет.

По состоянию на 31.12.2025 года Фондом проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств. Проведен анализ физических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств, сравнение с данными, учитываемыми для установления элементов амортизации при введении в эксплуатацию объектов основных средств или при предыдущем пересмотре элементов амортизации.

На основании проведенной проверки установлено:

- По состоянию на 31.12.2025 года пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств у Фонда нет.
- По состоянию на 31.12.2025 года объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Фонда, у Фонда нет.
- По состоянию на начало и на конец отчетного периода (на 31.12.2025 года) у Фонда отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости.
- По состоянию на конец отчетного периода (на 31.12.2025 года) у Фонда не имеются не амортизируемые объекты основных средств.

6. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в Приложении 2 к настоящим Пояснениям в таблице 2.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Учет выданных займов ведется на счете 58.03 (предоставленные процентные займы).

Расшифровка выданных и возвращенных займов в 2025 году:

Заемщик	Сумма задолженности на 01.01.2025, тыс. руб.	Сумма предоставленного займа в 2025 году, тыс. руб.	Сумма погашенного займа в 2025 году, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.
ООО ГЛАСМАР	0	6 000	92	5 908
ЗАО "НПК "Полимер-Компаунд"	4 467	0	4 467	0
ООО Интергласс	26 200	66 000	8 733	83 467
ООО КИТ	0	5 000	1 250	3 750
НОВОХИМ ООО	12 000	0	12 000	0
ОА НПФ МИКРАН	0	73 180	8 500	64 680
ООО МК-Полимер	16 450	0	12 983	3 467

Заемщик	Сумма задолженности на 01.01.2025, тыс. руб.	Сумма предоставленного займа в 2025 году, тыс. руб.	Сумма погашенного займа в 2025 году, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.
ООО НПК ТЭТА	43 441	0	18 635	24 807
ООО ТМФ	0	45 000	3 088	41 912
Итого	102 558	195 180	69 748	227 989

В 2025 году Фонд выдал 8 займов со следующими сроками:

Наименование контрагента	Сумма выданного займа, тыс.руб.	Срок выдачи займа, лет
ООО ГЛАСМАР	6 000	3 года
АО НПФ Микран	73 180	1 год
ООО ИНТЕРГЛАСС	66 000	3 года
ООО КИТ	5 000	1 год
ООО ТМФ	35 000	3 года
ООО ТМФ	10 000	1 год
Итого	195 180	х

Информация по договорам займов, действующих в 2025 году:

1. С ЗАО «НПК» «Полимер-Компаунд» в 2024 году заключен договор №1-З/2024 от 08.02.2024г. о предоставлении займа в сумме 26 800 тыс. руб., на срок - 1 год, по данному договору гашение производилось по графику равными долями. За пользование займом Заемщик установлены проценты в размере 1% годовых от суммы фактической задолженности по займу. Дата полного погашения займа по договору 07.02.2025 год.

По данному договору сумма задолженности по процентам на 01.01.2025 составила 1 тыс. руб., за 2025 год сумма начисленных процентов составила 12 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 13 тыс. руб., задолженность ЗАО «НПК» «Полимер-Компаунд» по процентам на 31.12.2025г. отсутствует.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2024г. составила 4 467 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 4 467 тыс. руб.

На 31.12.2025г. задолженность по данному договору займа отсутствует.

2. С ООО ИНТЕРГЛАСС в 2024 году заключен договор № 3-З/2024 от 10.12.2024г. о предоставлении займа в сумме 26 200 тыс. руб., предоставлен на срок 3 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 3% годовых от суммы фактической задолженности по займу. Дата полного погашения займа по договору 09.12.2027 год.

По данному договору сумма задолженности по процентам на 01.01.2025 составила 13 тыс. руб., за 2025 год сумма начисленных процентов составила 662 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 666 тыс. руб., сумма задолженности ООО ИНТЕРГЛАСС по процентам на 31.12.2025г. составила 9 тыс. руб.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному займу на 31.12.2024 г. составила 26 200 тыс. рублей и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 17 467 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 8 733 тыс. руб.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному займу на 31.12.2025 г. составила 17 467 тыс. рублей и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 8 733 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 8 733 тыс. руб.

3. С ООО «Интергласс» в 2025 году заключен договор №6-З/2025 от 24.12.2025г. о предоставлении займа в сумме 31 000 тыс. руб., предоставлен на срок 3 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 8% годовых от суммы фактической задолженности по займу.

В 2025 году сумма начисленных процентов составила 34 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 0 руб. Сумма задолженности по процентам на 31.12.2025г. по данному договору составила 34 тыс. руб.

Сумма задолженности по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 31 000 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 28 750 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 2 250 тыс. руб.

4. С ООО «Интергласс» в 2025 году заключен договор №7-З/2025 от 24.12.2025г. о предоставлении займа в сумме 35 000 тыс. руб., предоставлен на срок 3 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 5% годовых от суммы фактической задолженности по займу.

В 2025 году сумма начисленных процентов составила 23 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 0 руб. Сумма задолженности по данному договору по процентам на 31.12.2025г. составила 24 тыс. руб.

Сумма задолженности по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 35 000 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 32 750 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 2 250 тыс. руб.

5. С ООО НОВОХИМ в 2024 году заключен договор №6-З/2024 от 24.12.2024г. о предоставлении займа в сумме 12 000 тыс. руб., предоставлен на срок 1 год, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 3% годовых от суммы фактической задолженности по займу. Дата полного погашения займа по договору 20.12.2025 год.

По данному договору сумма задолженности по процентам на 01.01.2025 составила 5 тыс. руб., за 2025 год сумма начисленных процентов составила 184 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 189 тыс. руб., задолженность ООО НОВОХИМ по процентам на 31.12.2025г. отсутствует.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2024г. составила 12 000 тыс. руб. и отражена в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Задолженность основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2025г. отсутствует.

6. С ООО «МК-Полимер» в 2024 году заключен договор №2-З/2024 от 23.09.2024г. о предоставлении займа в сумме 15 000 тыс. руб., предоставлен на срок 1 год, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 3% годовых от суммы фактической задолженности по займу. Дата полного погашения займа по договору 22.09.2025 год.

По данному договору сумма задолженности по процентам на 01.01.2025 составила 7 тыс. руб., за 2025 год сумма начисленных процентов составила 133 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 141 тыс. руб., задолженность по процентам на 31.12.2025г. отсутствует.

Сумма задолженности по данному займу на 31.12.2024 г. в размере 11 250 тыс. рублей отражена в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Задолженность основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2025г. отсутствует.

7. С ООО «МК-Полимер» в 2024 году заключен договор №5-З/2024 от 17.12.2024г. о предоставлении займа в сумме 5 200 тыс. руб., предоставлен на срок 3 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 3% годовых от суммы фактической задолженности по займу. Дата полного погашения займа по договору 15.12.2027 год.

По данному договору сумма задолженности по процентам на 01.01.2025 составила 6 тыс. руб., за 2025 год сумма начисленных процентов составила 130 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 131 тыс. руб., сумма задолженности ООО «МК-Полимер» по процентам на 31.12.2025г. составила 5 тыс. руб.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2024г. составила 5 200 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 3 467 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 1 733 тыс. руб.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 3 467 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 1 733 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 1 733 тыс. руб.

8. С ООО «НПК «ТЭТА» в 2024 году заключен договор №4-З/2024 от 13.12.2024г. о предоставлении займа в сумме 26 000 тыс. руб., предоставлен на срок 3 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 3% годовых от суммы фактической задолженности по займу. Дата полного погашения займа по договору 15.10.2027 год.

По данному договору сумма задолженности по процентам на 01.01.2025 составила 23 тыс. руб., за 2025 год сумма начисленных процентов составила 627 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 628 тыс. руб., сумма задолженности ООО «НПК «ТЭТА»» по процентам на 31.12.2025г. составила 23 тыс. руб.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2024г. составила 26 000 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 17 333 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 8 667 тыс. руб.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 17 333 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 8 667 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 8 666 тыс. руб.

9. С ООО «НПК «ТЭТА»» в 2023 году заключен договор №1-З/2023 от 29.09.2023г. о предоставлении займа в сумме 29 901 тыс. руб., предоставлен на срок 3 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 1% годовых от суммы фактической задолженности по займу. Дата полного погашения займа по договору 28.07.2026 год.

По данному договору сумма задолженности по процентам на 01.01.2025 составила 2 тыс. руб., за 2025 год сумма начисленных процентов составила 136 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 137 тыс. руб., сумма задолженности ООО «НПК «ТЭТА» по процентам на 31.12.2025г. составила 1 тыс. руб.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2024г. составила 17 441 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 7 473 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 9 968 тыс. руб.

Сумма задолженности основной суммы долга по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 7 473 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 7 473 тыс. руб.

10. С ООО «ГЛАСМАР»» в 2025 году заключен договор №4-З/2025 от 15.12.2025г о предоставлении займа в сумме 6 000 тыс. руб., предоставлен на срок 3 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 10% годовых от суммы фактической задолженности по займу.

По данному договору за 2025 год сумма начисленных процентов составила 23 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 5 тыс. руб., Сумма задолженности ООО «ГЛАСМАР» по данному договору по процентам на 31.12.2025г. составила 18 тыс. руб.

Сумма задолженности по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 5 908 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 4 500 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 1 407 тыс. руб.

11. С ООО «КИТ» в 2025 году заключен договор №3-З/2025 от 25.09.2025г. о предоставлении займа в сумме 5 000 тыс. руб., предоставлен на срок 1 года,

гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 3% годовых от суммы фактической задолженности по займу.

По данному договору за 2025 год сумма начисленных процентов составила 34 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 32 тыс. руб., сумма задолженности ООО «КИТ» по процентам на 31.12.2025г. составила 2 тыс. руб.

Сумма задолженности по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 3 750 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 3 750 тыс. руб.

12. С АО НПФ «Микран» в 2025 году заключен договор №1-З/2025 от 07.07.2025г. о предоставлении займа в сумме 17 000 тыс. руб., предоставлен на срок 1 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 1% годовых от суммы фактической задолженности по займу.

По данному договору за 2025 год сумма начисленных процентов составила 128 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 130 тыс. руб., сумма переплаты АО НПФ «Микран» по данному договору по процентам на 31.12.2025г. составила 2 тыс. руб.

Сумма задолженности по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 8 500 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 8 500 тыс. руб.

13. С АО НПФ «Микран» в 2025 году заключен договор №8-З/2025 от 26.12.2025г. о предоставлении займа в сумме 56 180 тыс. руб., предоставлен на срок 1 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 5% годовых от суммы фактической задолженности по займу.

По данному договору за 2025 год сумма начисленных процентов составила 15 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 0 тыс. руб., сумма задолженности по процентам на 31.12.2025г. составила 15 тыс. руб.

Сумма задолженности по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 56 180 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 56 180 тыс. руб.

14. С ООО «ТМФ» в 2025 году заключен договор №2-З/2025 от 22.09.2025г. о предоставлении займа в сумме 35 000 тыс. руб., предоставлен на срок 3 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 8% годовых от суммы фактической задолженности по займу.

По данному договору за 2025 год сумма начисленных процентов составила 731 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 654 тыс. руб., Сумма задолженности по данному договору по процентам на 31.12.2025г. составила 77 тыс. руб.

Сумма задолженности по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 31 912 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 19 559 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 12 353 тыс. руб.

15. С ООО «ТМФ» в 2025 году заключен договор №5-З/2025 от 18.12.2025г. о предоставлении займа в сумме 10 000 тыс. руб., предоставлен на срок 3 года, гашение производится по графику равными долями. За пользование займом Заемщик уплачивает проценты в размере 5% годовых от суммы фактической задолженности по займу.

По данному договору за 2025 год сумма начисленных процентов составила 7 тыс. руб., сумма оплаченных процентов составила 0 руб., Сумма задолженности по данному договору по процентам на 31.12.2025г. составила 7 тыс. руб.

Сумма задолженности по данному договору займа на 31.12.2025г. составила 10 000 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе:

- в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в размере 10 000 тыс. руб.

Итоговая расшифровка сумм задолженности по выданным займам в размере 227 989 тыс. руб. на 31.12.2025г.:

Заемщик	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	В т.ч. краткосрочная задолженность (строка 1240 бух. баланса), тыс. руб.	В т.ч. долгосрочная задолженность (строка 1170 бух. баланса) тыс. руб.
ООО ГЛАСМАР	5 908	1 408	4 500
ООО Интергласс	83 467	13 233	70 233
ООО КИТ	3 750	3 750	0
ОА НПФ МИКРАН	64 680	64 680	0
ООО МК-Полимер	3 467	1 733	1 733
ООО НПК ТЭТА	24 807	16 140	8 667
ООО ТМФ	41 912	22 353	19 559
Итого	**227 989**	**123 297**	**104 692**

Суммы финансовых вложений отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

7. Запасы

Информация о запасах приведена в Приложении 3 к настоящим Пояснениям в таблице 3.1. Наличие и движение запасов.

По состоянию на 31.12.2025г. запасов в залоге нет.

8. Дебиторская задолженность

Информация дебиторской задолженности приведена в Приложении 4 к настоящим Пояснениям в следующих таблицах:

- 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности;
- 4.2. Просроченная дебиторская задолженность.

На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность состоит из задолженности по процентам по выданным займам в размере 211 тыс. рублей.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетном счете Фонда.

10. Целевое финансирование

Фондом осуществляются следующие проекты:

I. Содействие реализации государственной промышленной политики, национальных проектов, стратегических задач, государственных программ (подпрограмм) на территории Томской области, а также информационно-аналитическое и консультационное обеспечение деятельности субъектов в сфере промышленности Томской области;

II. Предоставление финансовой поддержки, в том числе в виде займов, грантов, компенсаций для возмещения части затрат субъектам деятельности в сфере промышленности, осуществляющим свою деятельность на территории Томской области, в любой соответствующей законодательству Российской Федерации форме, за счет средств добровольного имущественного взноса из бюджета Томской области, а также за счет иных, не запрещенных законодательством Российской Федерации источников.

10.1. В 2025 году Фондом было заключено Соглашение №20-06/2025-1 от 20.02.2025 о предоставлении субсидии - с Департаментом инвестиционной и промышленной политики Томской области на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятия по стимулированию деятельности в сфере промышленности, в том числе развитию и обеспечению деятельности регионального фонда развития промышленности. В 2025 году было получено – 17 778 тыс. руб. Израсходовано 16 878 тыс. на финансовое обеспечение затрат Фонда. Неиспользованный остаток целевых средств на 31.12.2025 года в сумме – 900 тыс. рублей, отражен по строке 1331 «Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации». Возврат данной суммы в бюджет произведен 16.01.2026г.

10.2. По строке 1332 «Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности» отражена накопленная сумма прибыли (проценты по предоставленным займам) на 31.12.2025 в размере 3 925 тыс. руб. На 31.12.2024 накопленная чистая прибыль составляла 1 185 тыс. руб.

10.3. По строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» отражены средства, полученные по соглашению с Департаментом финансово-ресурсного обеспечения Томской области в целях предоставления финансовой поддержки в виде займов субъектам деятельности в сфере промышленности, осуществляющим свою деятельность на территории Томской области:

- на 31.12.2025 сумма полученных средств составила 238 850 тыс. руб.
- на 31.12.2024 сумма полученных средств составила 112 670 тыс. руб.
- на 31.12.2023 сумма полученных средств составила 59 020 тыс. руб.

Данные суммы были направлены на выдачу займов промышленникам, осуществляющим свою деятельность на территории Томской области.

В 2025 году Фондом было заключено Соглашение № 20-06/2025-2 от 01.07.2025 о предоставлении субсидии на предоставление финансовой помощи в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности, предусмотренных Законом Томской области от 4 мая 2016 года № 44-ОЗ. По данному соглашению в 2025 году было получено 70 000 тыс. рублей, израсходовано в 2025 году на выдачу займов – 70 000 тыс. рублей. Остаток субсидии на 31.12.2025 года – 0 рублей.

В 2025 году Фондом было заключено Соглашение № 40-2025-009133 от 25.12.2025г. о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение деятельности (докапитализации) регионального фонда, направленных на предоставление

финансовой поддержки в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности. По данному соглашению в 2025 году было получено 56 180 тыс. рублей, израсходовано в 2025 году на выдачу займов – 56 180 рублей. Остаток субсидии на 31.12.2025 года – 0,00 рублей.

В 2024 году Фондом было заключено Соглашение №11 от 27.02.2024 о предоставлении субсидии - с Департаментом инвестиционной и промышленной политики Томской области на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятия по стимулированию деятельности в сфере промышленности, в том числе развитию и обеспечению деятельности регионального фонда развития промышленности, полученным в российских кредитных организациях в валюте РФ. В 2024 году было получено – 10 794 тыс. рубль. Израсходовано 10 394 тыс. на финансовое обеспечение затрат Фонда. Неиспользованный остаток на 31.12.2024 года в сумме – 397 тыс. рублей вернули в бюджет 23.01.2025г. Неиспользованный остаток в сумме – 3 рублей вернули в бюджет 14.02.2025г.

В 2024 году Фондом было заключено Соглашение № 40-2024-001133 от 27.04.2024 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение деятельности (докапитализации) регионального фонда, направленных на предоставление финансовой поддержки в форме займов субъектам деятельности в сфере промышленности. По данному соглашению в 2024 году было получено 53 650 тыс. рублей, израсходовано в 2024 году на выдачу займов – 53 650 тыс. рублей. Остаток субсидии на 31.12.2024 года – 0,00 рублей.

11. Кредиторская задолженность

Информация кредиторской задолженности приведена в Приложении 5 к настоящим Пояснениям в следующих таблицах:

- 5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств);
- 5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

На 31.12.2025 г. кредиторская задолженность состоит из:

- переплаты по процентам начисленным по договорам займов в размере 2 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства

Фонд признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков.

Информация об оценочных значениях приведена в Приложении 5 к настоящим Пояснениям в таблице 5.3. Оценочные обязательства.

Созданный резерв по отпускам за 2025 год составил 693 тыс. руб. Списано за 2025 год – 560 тыс. руб. Остаток на 31.12.2025 г. – 386 тыс. руб.

Других оценочных резервов не создавалось в связи с их отсутствием.

13. Раскрытие существенных показателей отчета о целевом использовании

13.1. В отчете о целевом использовании средств по строке 6326 «Прочие управленческие расходы» графы «За 2025 год», отражены следующие расходы:

- расходы на телефонную связь в сумме 67 тыс. руб.,

- расходы по информационной базе «Гарант» в сумме 90 тыс. руб.,
- расходы по обслуживанию техники в сумме 40 тыс. руб.,
- канцелярские товары на сумму 105 тыс. руб.

13.2. В отчете о целевом использовании средств по строке 6356 «Прочие расходы» графы «За 2025 год», отражены следующие расходы:

- по проведению аудита в сумме 120 тыс. руб.;
- обучение сотрудников в сумме 27 тыс. руб.
- спецоценка условий труда в сумме 3 тыс. руб.
- расходы по поиску сотрудников – 2 тыс. руб.
- расходы по обслуживанию орг. техники – 13 тыс.
- услуги связи – 30 тыс. руб.;
- аренда помещения – 68 тыс. руб.

13.3. Расходы по элементам затрат за 2025 год

Элементы затрат 2025 год	За счет средств субсидии, тыс. руб.	За счет внебюджетных средств, тыс. руб.
Оплата труда и страховые взносы	10 995	132
Арендная плата за пользование имуществом	413	0
Печать каталога	235	0
Командировочные расходы	349	0
Обслуживание оргтехники и заправка картриджа	46	0
Использование объектов интелл. собств.	160	0
Расходы на обучение, стажировки	21	0
Расходы на уборку, услуги связи	134	7
Расходы на ЭВТ и инвентарь	165	0
Наружная реклама, Информация в СМИ	141	0
Расходы на сопровождение сайта ФРПТО	74	0
Расходы на электр. отчетность	23	0
Аудиторские услуги	120	0
Расходы на организацию и участие в выставочно ярморочных мероприятиях	3 920	0
ИТОГО	**16 796**	**139**

Также был уплачен единый налог по УСНО за 2025 год за счет средств субсидии в размере 82 тыс. руб.

Расходы по элементам затрат за 2024 год

Элементы затрат 2024 год	За счет средств субсидии, тыс. руб.	За счет внебюджетных средств, тыс. руб.
Оплата труда и страховые взносы	7 700	187
Арендная плата за пользование имуществом	317	0
Печать каталога	548	0
Командировочные расходы	74	0
Обслуживание оргтехники и заправка картриджа	48	0
Использование объектов интелл. собств.	244	0
Монтаж и пуско-наладочные работы локально вычислительных сетей	18	0
Расходы на уборку, услуги связи	113	0
Расходы на ЭВТ и инвентарь	1 026	5
Наружная реклама, Информация в СМИ	87	1
Расходы на сопровождение сайта ФРПТО	91	0
Расходы на электр. отчетность	21	1

Элементы затрат 2024 год	За счет средств субсидии, тыс. руб.	За счет внебюджетных средств, тыс. руб.
Аудиторские услуги	85	1
ИТОГО	10 371	193

Также был уплачен единый налог по УСНО за 2024 год за счет средств субсидии в размере 23 тыс. руб. и за счет внебюджетных средств в размере 1 тыс. руб.

14. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

14.1. В 2025 году выручки от приносящей доход деятельности не было.

14.2. По строке 2320 «Проценты к получению» в отчете о финансовых результатах отражены суммы начисленных процентов по предоставленным займам.

Начисленные проценты за пользование займами в 2025 году составили 2 880 тыс. рублей по следующим заемщикам:

ООО ГЛАСМАР – 23 тыс. рублей.
ЗАО НПК Полимер-Компаунд – 12 тыс. рублей.
ООО Интергласс – 720 тыс. рублей.
ООО КИТ – 34 тыс. рублей.
ООО НОВОХИМ – 184 тыс. рублей.
ОА НПФ МИКРАН – 143 тыс. рублей.
ООО МК-Полимер – 263 тыс. рублей.
ООО НПК ТЭТА – 763 тыс. рублей.
ООО ТМФ – 738 тыс. рублей.

Начисленные проценты за пользование займами в 2024 году составили 867 тыс. рублей.

Задолженность перед Фондом по начисленным процентам на 31.12.2025 составила 213 тыс. рублей.

Итого в 2025 году Фондом начислены проценты по займам выданным в размере 2 880 тыс. руб.:

- по займам, выданным в 2023году: 136 тыс. руб.
- по займам, выданным в 2024году: 1 749 тыс. руб.
- по займам, выданным в 2025году: 996 тыс. руб.

Итого в 2025 году Фонду оплатили проценты по займам выданным в размере 2 725 тыс. рублей:

- по займам, выданным в 2023году: 137 тыс. руб.
- по займам, выданным в 2024году: 1 767 тыс. руб.
- по займам, выданным в 2025году: 821 тыс. руб.

В связи с тем, что Фонд является некоммерческой организацией, чистая прибыль отчетного года включена в состав целевых средств.

15. Расчет единого налога по УСНО

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения – доходы.

Сумма начисленного налога за 2025 год составляет 82 тыс. руб.

Сумма оплаченного налога за счет субсидии составляет 83 тыс. руб. (в том числе 1 тыс. руб. ЕН за 2024 год).

16. Связанные стороны

Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) не распространяется на НО.

Лицами, способные оказывать влияние на деятельность Фонда:

1. Члены коллегиального органа управления НО «ФРПТО»

Попечительский Совет:

Костарев М.М., Ускова М.А., Потёмкин В.В.

2. Члены высшего коллегиального органа управления НО «ФРПТО»

Высший коллегиальный орган- Наблюдательный Совет:

Шевченко Анастасия Владимировна, Демянец Наталия Евгеньевна, Струков Артем Игоревич, Сухарева Нонна Владимировна, Фарахова Анна Ивановна.

3. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа НО «ФРПТО»:

Беляев Егор Викторович – директор.

Операций со связанными сторонами в 2025 году не было.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам в 2025 году не было. Образованных резервов по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами на конец отчетного периода нет.

Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

В соответствии с ПБУ 11/2008 п.10,11 сообщаем, что согласно утвержденной организационной структуры предприятия к основному управленческому составу относятся следующие должностные лица: директор, заместитель директора, главный бухгалтер.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочные вознаграждения в виде вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Фонда по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности и прочие) в Фонде не предусмотрены и не выплачивались.

	Наименование показателя	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	5 752	4 813
2.	а) краткосрочные вознаграждения	4 418	3 697
	в т.ч. страховые взносы	1 334	1 116
3.	б) долгосрочные вознаграждения	0	0

17. Прочая информация

Фонд арендует 3 нежилых помещения площадью 57,4 кв.м., по адресу город Томск, улица Енисейская, д.37, оф. 304, 300, 327. Фонд не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, так как отсутствует вероятность пролонгации.

Также согласно договору аренды:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Фондом в 2025 году объектов, связанных с экологической деятельностью, не приобреталось и не создавалось.

Затраты на энергетические ресурсы не производились.

Фонд не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

В течение 2025 года Фонд не участвовал в судебных разбирательствах и по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют незакрытые судебные дела, которые могут оказать существенное неблагоприятное влияние на имущественное и финансовое состояние Фонда.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов проводилась по приказу руководители Фонда перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам поведенной инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Условные активы и обязательства на 31.12.2025 отсутствуют.

На все договоры займа имеется договор поручительства и независимая банковская гарантия. На 31.12.2025 суммы займов, обеспеченных банковской гарантией и поручительством составили 227 989 тыс. руб.

18. Учет на забалансовых счетах

На забалансовом счете 012.3 учитываются нематериальные активы (НМА), полученные в пользование по лицензионному, сублицензионному договору, в оценке, сопоставимой с размером вознаграждения за использование актива до 31.12.2023г. На счет МЦ.04 учитывается инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации, малоценное имущество, срок полезного имущества которого составляет более 12 месяцев, а его стоимость ниже лимита – 100 тыс. рублей, на сч. НМЦ 04 в соответствии с новым стандартом ФСБУ 14/2022 несущественные нематериальные активы стоимостью за единицу до 100 тыс. рублей.

МЦ на забалансовом учете учитываются:

1) НМА полученные в пользование по сублецензионным договорам счет 012.3, тыс.руб.

1С ЗУП8	23
1С-Рарус Бухг д/некоммерческих организаций.8	17

НМЦ 04, тыс.руб.

Операционная система Astra Linu	25
Операционная система Astra Linu 1	25
Р7-Офис	31
Р7-Офис 1	31

2) Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации, малоценные средства стоимостью до 100 тыс. рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Наименование	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.
Брощюровщик Office Kit B2120N(500 листов)	1	14
Выставочный стенд	25	647
Жалюзи вертикальные V-FORM, Асенас33.	1	5
ИБП	6	42
Картридж Kyocera	3	4
Картридж Pantum	1	9
Конференц-стол	1	18
Кресло SU-BK131 10+Ch (Светло - Серый)	4	50
кресло д/персонала, ткань , хром, Серый	2	22
Кресло клиентское к/зам хром Серый	3	10
Кулер для воды	1	13
Ламинатор PingDa PDA3-330 X до А3, 80-250 мкм	1	12
Маршрутизатор	1	11
Монитор Samsung	2	8
Моноблок DEPO NEOS MS 24	2	129
Моноблок DEPO NEOS MT 24	2	155
Моноблок в комплекте Lenovo	2	140
МФУ Kyocera ECOSYS M2040DN	3	284
МФУ Pantum	1	48
Подставка под оборудование	10	100
Приставка А-001.60 (Ясень Шимо)	4	19
Сейф 01B_VALBERG FRS-49 KL	1	20
Серия "Арго" Стол А-004 (Ясень Шимо)	4	31
Серия "Арго" Тумба АТЛ-03 (Ясень Шимо)	4	30
Серия "Арго" Тумба приставная АТ-10/800*600*600мм (Ясень Шимо)	2	17
Серия "Арго" Шкаф гардероб А-307 (Ясень Шимо)	2	30
Стол письменный 1600*900*750 Ясень Шимо	1	10
Стол письменный Ясень Шимо 1600*730*750	1	10
Стул SYLWIA V-4 к/зам (черный)	10	51
Телефон VolP Yalink	2	11
Телефон Yalink	3	14
Телефонный аппарат Panasonik	1	2
Тумба выкатная 440*450*580 Ясень Шимо	2	18
Тумба приставная под оргтехнику 800*600*600 Ясень Шимо	1	10
Уничтожитель бумаги Cactus CS-SH-D6 120 листов	1	18
Шкаф д/архива (металл) 850*500*1860	1	17
Шкаф д/документов со стеклом 770*370*2000	2	23
Шкаф д/документов со стеклом А-310 (800*450*2020) (Ясень Шимо)	4	68
Шкаф д/одежды 770*580*2000	1	15
Итого	**81**	**2 135**

19. События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты, в частности произошло значительное снижение курса рубля по отношению к доллару

США и евро. Повышение ключевой ставки Банка России в 2025 году не оказало существенного влияния на Фонд.

Последствия влияния событий, связанных с ведением СВО, на деятельность Фонда в 2025 году признаны несущественными и не привели к сокращению масштабов деятельности и иным значимым негативным последствиям.

В период между отчетной датой и до настоящего времени - неблагоприятные обстоятельства, события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность и которые оказали существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда отсутствовали.

20. Непрерывность деятельности

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Фонд. Однако руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

В 2026 году Фонд планирует продолжать свою деятельность, изменений в деятельности не планируются.

21. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Фонд подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение Фонда.

1. Риск не возврата займа

Фонд в качестве обеспечения возврата выданных займов принимает исключительно банковскую гарантию, предоставляемую кредитными организациями, и поручительства конечных бенефициаров организаций заемщиков.

2. Валютный риск

Фонд реализует и приобретает товары, работы, услуги преимущественно на внутреннем рынке Российской Федерации (валюта Российской Федерации), в связи с чем, существенно не подвержено рискам колебания валютных рисков.

3 Риск изменения цен на товары

Фонд не подвержен риску волатильности цен, так как реализует продукцию и услуги, цена на которые существенно не меняется в течение года. Общая тенденция цен соответствует динамике инфляции.

4. Риск изменения процентных ставок

Фонд на отчетную дату не имеет полученных займов. Руководство Фонда оценивает влияние рисков изменения процентных ставок на финансово-хозяйственную деятельность Фонда как несущественное.

5. Кредитный риск

Фонд периодически оценивает дебиторскую задолженность, учитывая финансовое положение контрагентов, их кредитную историю и прочие факторы. Регулярно оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения, отслеживает остатки просроченной дебиторской задолженности. Данный риск оценивается как несущественный.

6. Риски ликвидности

Фонд старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую из субсидии на содержание деятельности Фонда.

Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи с использованием инструментов планирования текущей ликвидности.

По мнению руководства, Фонд способен своевременно рассчитываться по всем текущим обязательствам, в связи с чем риск ликвидности оценивается как низкий.

7. Налоговые риски

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2025 г. положения законодательства в областях, касающиеся сфер деятельности Фонда, интерпретированы корректно и положение Фонда с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

8. Правовые риски

В течение 2025 года Фонд не участвовал в судебных разбирательствах и по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют незакрытые судебные дела, которые могут оказать существенное неблагоприятное влияние на имущественное и финансовое состояние Фонда.

9. Страновые риски

Фонд не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Фонда, трудно прогнозируемыми. Однако Фонд предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании.

10.Репутационные риски

Руководство Фонда считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Фондом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Фонда в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Фондом как несущественные.

Директор Е.В. Беляев

16.03.2026

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств НО "ФРПТО" за 2025 год

Приложение 1

1.0 Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	121	(7)	-	-	-	-	-	-	(40)	-	-		121	(47)
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	-	-	-	(7)	-	-		121	(7)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	121	(7)	-	-	-	-	-	-	(40)	-	-		121	(47)
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	-	-	-	(7)	-	-		121	(7)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	74	115	-
в том числе: Офисное оборудование	74	115	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	(121)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	(121)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 2

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	45 740	-	71 883	12 930	-	-	-	-	104 692	-
	За 2024 г.	27 409	-	45 740	27 409	-	-	-	-	45 740	-
в том числе: Займы	За 2025 г.	45 740	-	71 883	12 930	-	-	-	-	104 692	-
	За 2024 г.	27 409	-	45 740	27 409	-	-	-	-	45 740	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	56 818	-	123 297	56 818	-	-	-	-	123 297	-
	За 2024 г.	344	-	65 460	8 986	-	-	-	-	56 818	-
в том числе: Займы	За 2025 г.	56 818	-	123 297	56 818	-	-	-	-	123 297	-
	За 2024 г.	344	-	65 460	8 986	-	-	-	-	56 818	-
Итого	За 2025 г.	102 558	-	195 180	69 748	-	-	-	-	227 989	-
	За 2024 г.	27 753	-	111 200	36 395	-	-	-	-	102 558	-

Приложение 3

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	1 722	(1 722)	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 334	(2 334)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 288	(1 288)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 486	(1 173)	-	-	(313)	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	434	(434)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	848	(1 161)	-	-	313	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 4

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	59	-	177	-	(22)	-	-	-	213	-
	За 2024 г.	4	-	57	-	(2)	-	-	-	59	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	56	-	177	-	(20)	-	-	-	213	-
	За 2024 г.	3	-	55	-	(2)	-	-	-	56	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Итого	За 2025 г.	59	-	177	-	(22)	-	-	X	213	-
	За 2024 г.	4	-	57	-	(2)	-	-	X	59	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4	2	-	(4)	-	-	2
	За 2024 г.	-	4	-	-	-	-	4
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	-	4	-	-	-	-	4
Итого	За 2025 г.	4	2	-	(4)	-	X	2
	За 2024 г.	-	4	-	-	-	X	4

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	253	693	560	-	386
	За 2024 г.	69	474	289	-	253
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	253	693	560	-	386
	За 2024 г.	69	470	286	-	253

Приложение 6

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	227 989	102 558	27 753
в том числе: Гарантии и поручительства по выданным займам	227 989	102 558	27 753
Выданные - всего	-	-	-

Приложение 7

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 288	1 486
Затраты на оплату труда	8 562	6 060
Отчисления на социальные нужды	2 565	1 823
Амортизация	40	7
Прочие затраты	4 520	1 069
Итого по элементам	16 976	10 445
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Итого расходы по обычным видам	16 976	10 445

Директор
(наименование должности)

Беляев Егор Викторович
(расшифровка подписи)

16 марта 2026 г.