

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-







## 5. Финансовые вложения

### 5.1. 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.	599	(31)	60	408	(17)	-	-	-	251	(48)
	За 2024 г.	876	(22)	646	923	(9)	-	-	-	599	(31)
в том числе: Договора займа	За 2025 г.	599	(31)	60	409	(17)	-	-	-	250	(48)
	За 2024 г.	876	(22)	646	923	(9)	-	-	-	599	(31)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	421	-	600	698	-	-	-	-	323	-
	За 2024 г.	781	-	726	1 634	-	-	-	-	421	-
в том числе: Договора займа	За 2025 г.	421	-	600	698	-	-	-	-	323	-
	За 2024 г.	781	-	1 000	1 360	-	-	-	-	421	-
Итого	За 2025 г.	1 020	(31)	660	1 106	(17)	-	-	-	574	(48)
	За 2024 г.	1 657	(22)	1 372	2 557	(9)	-	-	-	1 020	(31)

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	86	-	22 487	(22 298)	-	-	X	X	275	-
	За 2024 г.	29	-	17 674	(17 617)	-	-	X	X	86	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	86	-	1 256	(41)	-	-	(1 025)	-	275	-
	За 2024 г.	29	-	1 791	(50)	-	-	(1 684)	-	86	-
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.	-	-	21 231	(22 257)	-	-	1 025	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 883	(17 567)	-	-	1 684	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 846	-	282	-	(1 245)	-	-	-	884	-
	За 2024 г.	21	-	1 825	-	-	-	-	-	1 846	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 775	(106)	983	-	(1 795)	-	-	X	1 963	(232)
	За 2024 г.	1 261	-	1 988	-	(474)	-	-	X	2 775	(106)

## 7.2. 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	232	-	106	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	159	-	82	-	-	-
Прочая	73	-	24	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	669	595	-	(457)	-	-	807
	За 2024 г.	954	155	-	(440)	-	-	669
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	575	108	-	(363)	-	-	320
	За 2024 г.	892	61	-	(378)	-	-	575
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	93	27	-	(93)	-	-	27
	За 2024 г.	4	93	-	(4)	-	-	93
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	194	-	-	-	-	194
	За 2024 г.	57	-	-	(57)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	266	-	-	-	-	266
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	669	595	-	(457)	-	X	807
	За 2024 г.	954	155	-	(440)	-	X	669

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

## 8.3. 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.	186	562	475	-	273
	За 2024 г.	190	533	537	-	186
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	186	562	475	-	273
	За 2024 г.	190	533	537	-	186

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 025	1 672
Затраты на оплату труда	5 952	5 037
Отчисления на социальные нужды	1 813	1 555
Амортизация	24	2
Прочие затраты	11 857	7 865
Итого по элементам	22 257	17 567
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 610)	(1 436)
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 647	16 131

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	1 850	1 609
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	1 850	1 609

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств  
Фонда поддержки малого предпринимательства муниципального округа Заречный  
за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Фонда поддержки малого предпринимательства муниципального образования Заречный (далее «Фонд»).

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учёта, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г. № 157н, иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании отчетности отступлений от установленных правил бухгалтерского учета не допущено.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Фонда, целевом использовании средств, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку и достоверное представление отчетности в соответствии с требованиями законодательства РФ, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отчетности руководство оценило способность Фонда продолжать непрерывную деятельность и не выявило обстоятельств, которые могли бы вызвать значительные сомнения в данной способности в обозримом будущем. Отчетность подготовлена исходя из предположения о непрерывности деятельности Фонда.

### 1. Основные сведения об организации.

#### 1.1 Организационно-правовая форма, реквизиты, руководство.

Полное наименование: Фонд поддержки малого предпринимательства муниципального округа Заречный.

Сокращенное наименование: ФПМП МО Заречный.

ИНН/КПП: 6683998544/668301001

ОГРН: 1126600001065

ОКПО: 09017580

ОКОПФ: 70400 — Фонд (некоммерческая организация)

Юридический адрес: 624250, Свердловская область, г. Заречный, ул. Восточная. стр.11.

Фамилия, имя, отчество директора: Анисимов Роман Владимирович, действующий на основании Устава (регистрация новой редакции 28.02.2025), назначенный на эту должность Протоколом № 2 заседания Правления фонда от 15.01.2020 г. и Протоколом №6 заседания Наблюдательного совета Фонда от 15.12.2021 г.

Форма собственности: Частная собственность

#### 1.2 Создание Фонда

Фонд поддержки предпринимательства муниципального округа Заречный был создан 19 марта 2012 года.

Учредителем Фонда выступили Дума городского округа Заречный (в настоящее время — Дума муниципального округа Заречный) и Свердловский областной фонд поддержки малого предпринимательства (в настоящее время СОФПП (микрокредитная компания)). Фонд учрежден

в целях содействия развитию субъектов малого предпринимательства на территории муниципального образования.

### 1.3 Связанные стороны

Наблюдательный Совет является высшим органом управления Фонда.

Надзор и контроль над деятельностью ФПМП МО Заречный осуществляет Попечительский Совет.

Связанными сторонами являются:

- директор Анисимов Роман Владимирович (ИНН 665908609753, 05.09.1979 г.р.),
- члены Наблюдательного Совета:

Новиков Алексей Викторович – Начальник отдела экономики и стратегического планирования администрации муниципального округа Заречный;

Сурина Светлана Михайловна – Заместитель главы администрации муниципального округа Заречный по финансово-экономическим вопросам и стратегическому планированию;

Храмцов Сергей Вячеславович – Заместитель директора Свердловского областного фонда поддержки предпринимательства (микрокредитная компания);

Кисеев Сергей Владимирович – Заместитель директора Свердловского областного фонда поддержки предпринимательства (микрокредитная компания).

- члены Попечительского Совета:

Капанина Людмила Николаевна - Директор департамента организационно-методической работы и взаимодействия с малым и средним предпринимательством Свердловского областного фонда поддержки предпринимательства (микрокредитная компания);

Дубровский Константин Сергеевич – Депутат городской думы МО Заречный;

Камайкина Елена Владимировна – Руководитель представительства ЦОУ «Представительство в Северном управленческом округе» Свердловского областного фонда поддержки предпринимательства (микрокредитная компания).

### 1.4 Основной вид деятельности Фонда:

Уставная деятельность Фонда является основной и соответствует критериям создания Фонда.

В 2025 году Фонд осуществлял и предпринимательскую деятельность:

- сдача нежилых помещений в аренду,
- агентские услуги по привлечению клиентов,
- оказание бухгалтерских, консультационных и прочих платных услуг СМП.

### 1.5 Численность сотрудников

2025 год	2024 год	2023 год
8 чел.	8 чел.	8 чел.

### 1.6 Информация об аудиторе:

Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проводит аудиторская организация:

**Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Финанс-Аудит»

**Членство в СРО:** Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

**Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):** 12506099376

**ИНН:** 6679125040

### 1.7 Прочая информация

Налоговый учет осуществляется в Фонде в соответствии с требованиями гл.26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения в 2025 году являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации — российских рублях.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах рублей.

При составлении бухгалтерской отчетности установлен критерий существенности в размере 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный год.

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых отчетных периодов, требующие внесения корректировок и ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

### **2.1. Основные положения учетной политики**

Учетная политика Фонда на 2025 год утверждена приказом директора №06-од от 29.12.2023 г. и сформирована в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В 2025 году в Учетную политику Фонда внесены изменения, связанные с введением в действие с 01 января 2025 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике носят обязательный характер и направлены на приведение правил учета в соответствие с требованиями новых стандартов. Изменения применяются перспективно, начиная с 1 января 2025 года. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды (в частности, за 2024 год) не пересчитывались. Внесенные изменения носят организационно-методический характер (определяют состав и детализацию отчетных форм, процедуру инвентаризации) и не оказали существенного количественного влияния на показатели активов, обязательств, капитала, финансовых результатов и денежных потоков Фонда в отчетности за 2025 год. Иных изменений в учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Фонда в 2025 году и в последующих периодах, не вносилось.

Учетная политика сформирована исходя из следующих основных допущений:

- имущественной обособленности активов и обязательств Фонда;
- непрерывности деятельности Фонда в обозримом будущем;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления).

Учетная политика применяется с соблюдением требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год у Фонда отсутствуют значительные неопределенности, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

### **2.2. Конкретные способы (методы) бухгалтерского учета**

#### **2.2.1 Учет целевых средств и финансирования**

Целевые поступления из бюджетов различных уровней по заключенным соглашениям (договорам) о предоставлении субсидий учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет ведется в разрезе источников финансирования и целевых программ (статей расходов).

Расходы, осуществленные в рамках исполнения данных соглашений, собираются на счете 20.2, 20.3 «Основное производство». В конце отчетного периода документально подтвержденные

расходы, связанные с целевой деятельностью, списываются за счет средств целевого финансирования. Это отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счетов учета затрат.

### 2.2.2 Учет доходов и расходов

**Доходы от обычных видов деятельности** (консультационные, бухгалтерские, агентские услуги, аренда) признаются в момент подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг (передачи имущества в аренду) и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

**Прочие доходы** (например, проценты по банковским вкладам, проценты по инвестиционным займам) отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

**Расходы, связанные с ведением предпринимательской деятельности**, относятся в дебет счетов 20.1 «Основное производство» или 91 «Прочие доходы и расходы» в зависимости от их характера.

### 2.2.3 Учет имущества

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы, отпускаемые в производство или на хозяйственные нужды, оцениваются по себестоимости каждой единицы. Резерв под обесценение запасов не создается. При использовании запасы списываются на соответствующие источники финансирования (расходы по предпринимательской деятельности или целевые расходы).

Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью не более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов и списываются на расходы в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию.

### 2.2.4 Запасы

Движение запасов Фонда за отчетный период (2025 год) и предыдущий год (2024 год) представлено в таблице 3.3 «Наличие и движение запасов».

**Учет запасов.** Запасы учитываются в составе активов по фактической себестоимости приобретения без включения транспортно-заготовительных расходов (в связи с незначительностью данных затрат). К запасам Фонда относятся: хозяйственный инвентарь, расходные материалы, продукты питания, подарочная продукция.

В 2025 году Фонд осуществлял закупки указанных запасов для проведения мероприятий и обеспечения текущей деятельности. В соответствии с учетной политикой Фонда, запасы при отпуске в эксплуатацию одновременно списываются на соответствующие счета учета расходов в зависимости от направления использования. Списание производится по себестоимости каждой единицы.

**Обесценение запасов.** На конец отчетного периода Фондом проведена оценка наличия признаков обесценения запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. Признаки устойчивого снижения стоимости запасов (моральное устаревание, физическая порча, снижение рыночных цен, ограничения к использованию) отсутствуют. Оборачиваемость запасов является высокой, запасы с истекшим сроком годности отсутствуют. В связи с этим резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался.

### 2.2.5 Учет дебиторской и кредиторской задолженности, создание резервов

Фонд на каждую отчетную дату проводит оценку дебиторской задолженности на предмет обесценения. Резерв по сомнительным долгам создается на сумму задолженности, не погашенной в установленный договором срок и не обеспеченной гарантиями. Величина резерва определяется индивидуально по каждому должнику. В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом суммы созданного резерва.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании инвентаризации, обоснования и приказа руководителя. Сумма

списанной дебиторской задолженности относится на прочие расходы (или за счет резерва), кредиторской – на прочие доходы.

#### **2.2.6 Учет оценочных обязательств**

Фонд признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с ФСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы». Единственным признаваемым оценочным обязательством является резерв на оплату отпусков. Резерв рассчитывается ежемесячно исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднего дневного заработка каждого работника, включая расчетную сумму страховых взносов.

#### **2.2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения (например, краткосрочные депозиты до 3 месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денег. В отчете о движении денежных средств потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, относятся к текущим операциям. Ряд расчетов (агентские, косвенные налоги) представляется свернуто (нетто).

#### **2.2.8 Учет финансовых вложений (выданных займов)**

В рамках уставной деятельности Фонд предоставляет инвестиционные займы субъектам малого предпринимательства. Аналитический учет по счету 58 "Финансовые вложения" ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Выданные займы на срок до 12 месяцев, по которым планируется получение инвестиционного дохода (процентов), отражаются по строке 1240 бухгалтерского баланса в составе оборотных средств (статья «Финансовые вложения»). Займы, предоставленные на срок свыше 12 месяцев, учитываются по строке 1170 в составе внеоборотных активов (статья «Финансовые вложения»). Начисление резерва по сомнительным долгам по выданным займам осуществляется в общем порядке, установленном в п. 2.2.4.

#### **2.2.9 Применяемый режим налогообложения**

Для целей налогообложения Фонд применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В связи с применением УСН положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяются.

### **2.3. Информация об отсутствующих объектах и операциях**

В 2025 году в деятельности Фонда отсутствовали операции, связанные с:

- ведением расчетов в иностранной валюте;
- созданием и использованием нематериальных активов;
- проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

## **3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

### **3.1 Информация об имуществе Фонда.**

Фонд имеет на балансе основное средство «Мотоблок бензиновый GALMAN», приобретенное в 2024 году в сумме 119,0 тыс. руб. Общая сумма начисленной амортизации на конец 2025 года составляет 25,8 тыс. руб.

В течение 2025 года Фонд использовал имущество, полученное в безвозмездное пользование от СОФПП (микрокредитная компания) и от Администрации муниципального округа Заречный, учет которого ведется на забалансовых счетах в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость имущества, учитываемого на забалансовых счетах по договорам безвозмездного пользования, не изменилась и составила **38219,4 тыс. руб.**

### **3.2 Финансовые вложения**

В течении 2024 и 2025 годов Фонд на инвестиционных платформах «ВДело» и JetLend продолжает заключать договора инвестиционных займов. Аналитический учет ведется по контрагентам в разрезе договоров. С учетом срока действия договора финансовые вложения разделены на долгосрочные (срок более одного года), что соответствует строке баланса 1170, и краткосрочные, что соответствует строке баланса 1240.

Инвестиционные платформы «В Дело» и JetLend, по договору инкассо-цессии или договору уступки права требований, осуществляют взыскание задолженности по Договору инвестиционного займа, в том объеме и на условиях, которые существуют на дату перехода прав требований. Фонд отражает в своей отчетности движение задолженности по данным платформ.

Динамика и структура финансовых вложений за 2024–2025 годы представлена в таблице 3.2.1 Наличие и движение финансовых вложений.

Таблица 3.2.1 Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	списано			переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение			
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	За 2025 г.	<b>599</b>	<b>(31)</b>	<b>60</b>	<b>408</b>	<b>(17)</b>	-	-	<b>251</b>	<b>(48)</b>
	За 2024 г.	<b>876</b>	<b>(22)</b>	<b>646</b>	<b>923</b>	<b>(9)</b>	-	-	<b>599</b>	<b>(31)</b>
в том числе										
Договора займа	За 2025 г.	599	(31)	60	408	(17)	-	-	251	(48)
	За 2024 г.	876	(22)	646	923	(9)	-	-	599	(31)
<b>Краткосрочные финансовые вложения - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>421</b>	-	<b>600</b>	<b>698</b>	-	-	-	<b>323</b>	-
	<b>За 2024 г.</b>	<b>781</b>	-	<b>726</b>	<b>1634</b>	-	-	-	<b>421</b>	-
в том числе										
Договора займа	За 2025 г.	421	-	600	698	-	-	-	323	-
	За 2024 г.	781	-	726	1634	-	-	-	421	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>1020</b>	<b>(31)</b>	<b>660</b>	<b>1106</b>	<b>(17)</b>	-	-	<b>574</b>	<b>(48)</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>1657</b>	<b>(22)</b>	<b>1372</b>	<b>2557</b>	<b>(9)</b>	-	-	<b>1020</b>	<b>(31)</b>

По данным инвентаризации расчетов на 31.12.2025 сформировалась следующая просроченная дебиторская задолженность по инвестиционным займам.

Табл.3.2.2 Анализ просроченной задолженности по инвестиционным займам.

№ п/п	Наименование контрагента	Срок оплаты	Сумма долга, тыс. руб.	Период неисполнения, дн.	Категория задолженности	2024 год	2025 год
1	Джетлэнд (ИП Савчук Н.В., прекращ. 11.11.2024)	28.07.2024	15,0	521	Сомнительная. Переуступка 14.08.2024, резерв 31.12.2024	01.12.2024: 76.9/91.01 15,0; 91.02/58.3 15,0; 31.12.2024: 91.02/63Дж 15,0	—
2	Джетлэнд (ИП Дубов Е.К., прекращ. 22.08.2024)	23.06.2024	9,3	556	Сомнительная	17.12.2024: 76.9/91.01 9,3; 91.02/58.3 9,3; 31.12.2024: 91.02/63Дж 9,3	—
3	ООО «АРМТЭК»	15.09.2024	3,5	472	Реструктуризация 30.09.2024, срок до 15.09.2026	31.12.2024: 91.02/63 3,5	—
4	Джетлэнд (ООО «СИТИПЛАСТ-КАЗАНЬ»)	02.11.2024	12,7	425	Сомнительная. Реструктуризация 03.08.2024 до 02.11.2026	31.12.2024: 91.02/63 12,7	22.01.2025: 76.09/91.01 12,7; 91.02/58.3 12,7; 63Ситт/91.01 12,7; 31.12.2025: 91.02/63Дж 12,7
5	Джетлэнд (ООО «СК СОЗИДАНИЕ» №15631562 от 24.10.2023)	30.07.2024	7,7	519	Сомнительная. Реструктуризация до 30.11.2026	31.12.2024: 91.02/63 7,7	16.04.2025: 63Соз/91.01 7,7; 76.9Дж/91.01 7,7; 91.02/58.3 7,7; 31.12.2025: 91.02/63Дж 7,7
6	Джетлэнд (ООО «СК СОЗИДАНИЕ» №30064983 от 21.03.2024)	20.09.2024	6,9	467	Сомнительная. Реструктуризация до 30.11.2026	31.12.2024: 91.02/63 6,9	10.04.2025: 63Соз/91.01 6,9; 76.9Дж/91.01 6,9; 91.02/58.3 6,9; 31.12.2025: 91.02/63Дж 6,9
7	ООО «ЯМАЛТОРГПИТ»	17.03.2025	15,7	290	Сомнительная. Реструктуризация до 17.12.2027	—	25.12.2025: 76.9Дж/91.01 15,7; 91.02/58.3 15,7; 31.12.2025: 91.02/63Дж 15,7
8	ООО «ЖКХ-МАРКЕТ»	02.02.2025	4,5	333	Сомнительная. 21.02.2025 — дефолт, переуступка 26.02.2025; 27.12.2025 — суд о банкротстве приостановлен	—	26.02.2025: 76.9Дж/91.01 4,5; 91.02/58.3 4,5; 31.12.2025: 91.02/63Дж 4,5
9	ООО «ОБЛИКДОМ»	19.04.2025	1,6	257	Сомнительная. 03.07.2025 — дефолт, реструктуризация до 19.11.2025	—	18.07.2025: 76.9Дж/91.01 1,6; 91.02/58.3 1,6; 31.12.2025: 91.02/63Дж 1,6

№ п/п	Наименование контрагента	Срок оплаты	Сумма долга, тыс. руб.	Период неисполнения, дн.	Категория задолженности	2024 год	2025 год
10	Гусаров В.Е.	28.08.2025	9,3	126	Сомнительная (ВДело)	—	31.12.2025: 91.02/63 9,3
11	ООО «ММП ГРУПП»	16.09.2025	10,2	107	Сомнительная (ВДело)	—	31.12.2025: 91.02/63 10,2
12	ООО «ПромГарант»	09.09.2025	15,0	114	Сомнительная (ВДело)	—	31.12.2025: 91.02/63 15,0
13	ООО «ЮСТАС»	27.07.2025	10,0	157	Сомнительная (ВДело)	—	31.12.2025: 91.02/63 10,0

Пояснения к таблице:

1. ИП Савчук Н.В.

Заключен договор инкассо-цессии №1709974 от 14.08.2024 с ООО «ДЖЕТЛЕНД». Деятельность ИП прекращена 11.11.2024, задолженность признана сомнительной. Резерв создан 31.12.2024 в полной сумме 15,0 тыс. руб. с цессионарием. 18.08.2025 получено решение суда о включении требования в реестр. График платежей на платформе продлен до 28.09.2025, срок исковой давности продлен.

2. ИП Дубов Е.К.

Заключен договор инкассо-цессии №2360572 от 17.12.2024 с ООО «ДЖЕТЛЕНД». Деятельность ИП прекращена 22.08.2024, задолженность признана сомнительной. Резерв создан 31.12.2024 в полной сумме 9,3 тыс. руб. с цессионарием. Исковое заявление подано 17.12.2024, по состоянию на 31.12.2025 решение суда не получено.

3. ООО «АРМТЭК»

Резерв создан 31.01.2024 в полной сумме 3,5 тыс. руб. 15.01.2026 заемщику объявлен дефолт, подписана переуступка. Реструктуризация займа проведена до 15.09.2026.

4. ООО «СИТИПЛАСТ-КАЗАНЬ»

Резерв создан 31.12.2024 в полной сумме 12,7 тыс. руб. По данным инвестиционной платформы «Джетлэнд» 20.01.2025 заемщику объявлен дефолт. Тип займа неликвидный. 22.01.2025 заключен договор переуступки, резерв восстановлен. Задолженность признана сомнительной, на конец 2025 года создан резерв на ООО «ДЖЕТЛЕНД».

5. ООО «СК СОЗИДАНИЕ» (договор №15631562 от 24.10.2023)

Резерв создан 31.12.2024 в сумме 7,7 тыс. руб. 10.04.2025 объявлен дефолт, 16.04.2025 заключен договор переуступки на ООО «ДЖЕТЛЕНД» с досудебной претензией. Резерв восстановлен. Установлен новый график платежей до 30.11.2026. Задолженность признана сомнительной, на конец 2025 года начислен резерв на ООО «ДЖЕТЛЕНД» в сумме 7,7 тыс. руб.

6. ООО «СК СОЗИДАНИЕ» (договор №30064983 от 21.03.2024)

Резерв создан 31.12.2024 в сумме 6,9 тыс. руб. 10.04.2025 объявлен дефолт, заключен договор переуступки на ООО «ДЖЕТЛЕНД». Резерв восстановлен. На конец 2025 года задолженность признана сомнительной, создан резерв на ООО «ДЖЕТЛЕНД» в сумме 6,9 тыс. руб.

7. ООО «ЯМАЛТОРГПИТ»

25.12.2025 объявлен дефолт, произведена переуступка. Задолженность признана сомнительной, на конец 2025 года создан резерв на ООО «ДЖЕТЛЕНД» в сумме 15,7 тыс. руб.

8. ООО «ЖКХ-МАРКЕТ»

26.02.2025 произведена переуступка на ООО «ДЖЕТЛЕНД». Учредитель подписал контракт с ВС РФ, в связи с чем производство по делу о банкротстве приостановлено. Задолженность признана сомнительной, на конец 2025 года создан резерв в сумме 4,5 тыс. руб.

9. ООО «ОБЛИКДОМ»

03.07.2025 объявлен дефолт, 18.07.2025 произведена переуступка на ООО «ДЖЕТЛЕНД». Задолженность признана сомнительной, на конец 2025 года создан резерв в сумме 1,6 тыс. руб.

10. ИП Гусаров В.Е.

19.06.2025 заключен договор инкассо-цессии. 08.12.2025 направлено уведомление об уступке прав требования (не проводим). Задолженность признана сомнительной, на конец года создан резерв в сумме 9,3 тыс. руб.

11. ООО «ММП Групп»

21.05.2025 заключен договор инкассо-цессии. 16.10.2025 направлено уведомление об уступке прав требования (не проводим). Задолженность признана сомнительной, на конец года создан резерв в сумме 10,2 тыс. руб.

12. ООО «ПромГарант»

30.05.2025 заключен договор инкассо-цессии. 13.10.2025 направлено уведомление об уступке прав требования (не проводим). Задолженность признана сомнительной, на конец года создан резерв в сумме 15,0 тыс. руб.

### 13. ООО «ЮСТАС»

20.05.2025 заключен договор инкассо-цессии. 28.08.2025 направлено уведомление об уступке прав требования (не проводим). Задолженность признана сомнительной, на конец года создан резерв в сумме 10,0 тыс. руб.

Итоговые суммы резервов:

- Резерв по сомнительным долгам финансовых вложений (отражен в таблице 3.2.1) — 48,0 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам с разными дебиторами и кредиторами (платформа «Джетлэнд») — 73,2 тыс. руб.

### 3.3 Запасы

Движение запасов Фонда за отчетный период и предшествующие годы представлено в таблице 3.3 «Наличие и движение запасов». В 2025 году Фонд осуществлял закупки хозяйственного инвентаря, расходных материалов, а также продуктов питания и подарочной продукции для проведения мероприятий и обеспечения текущей деятельности. Все запасы при отпуске в эксплуатацию одновременно списывались на соответствующие счета учета расходов в зависимости от направления использования, что соответствует учетной политике Фонда.

**Обесценение запасов.** Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков устойчивого снижения их стоимости, а также высокой оборачиваемостью запасов.

Таблица 3.3 **Наличие и движение запасов** в тыс.руб.

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	86	-	22487	(22298)	-	-	X	X	275	-
	За 2024 г.	29	-	17674	(17617)	-	-	X	X	86	-
в том числе:											
Сырье и материал	За 2025 г.	86	-	1256	(41)	-	-	(1025)	-	275	-
	За 2024 г.	29	-	1791	(50)	-	-	(1684)	-	86	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	21231	(22257)	-	-	1025	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15883	(17567)	-	-	1684	-	-	-

### 3.4 Дебиторская задолженность

Задолженность дебиторов признается в сумме, установленной договорами. Фонд проводит оценку дебиторской задолженности на предмет сомнительности в соответствии с положениями учетной политики. На отчетную дату выявлена сомнительная дебиторская задолженность по договору аренды №05/01 от 01.01.2025 ИП Аскеров Б.Г., был создан резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 в сумме 77 тыс. руб. На 31.12.2024 создавали резерв по ООО «Урал-Комплект» в сумме 82 тыс.руб. В 2025 году операций по списанию безнадежной задолженности не осуществлялось.

Дебиторская задолженность в основном краткосрочная. Но по договору добровольного страхования жизни сотрудников дебиторская задолженность признана долгосрочной.

Динамика и структура краткосрочной дебиторской задолженности за 2024–2025 годы представлена в таблиц 3.4.1 «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	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	За 2025 г.	<b>562</b>	-	-	-	<b>(299)</b>	-	-	-	<b>263</b>	-
	За 2024 г.	<b>856</b>	-	<b>5</b>	-	<b>(299)</b>	-	-	-	<b>562</b>	-
в том числе											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	562	-	-	-	(299)	-	-	-	263	-
	За 2024 г.	856	-	5	-	(299)	-	-	-	562	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>2213</b>	<b>(106)</b>	<b>983</b>	-	<b>(1496)</b>	-	-	-	<b>1700</b>	<b>(232)</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>405</b>	-	<b>1983</b>	-	<b>(175)</b>	-	-	-	<b>2213</b>	<b>(106)</b>
в том числе											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57	-	5	-	(56)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	8	-	49	-	-	-	-	-	57	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	278	(82)	280	-	(195)	-	-	-	363	(159)
	За 2024 г.	373	-	81	-	(175)	-	-	-	278	(82)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	24	(24)	53	-	-	-	-	-	77	(73)
	За 2024 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	(24)
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8	-	363	-	-	-	-	-	371	-
	За 2024 г.	3	-	5	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1846	-	282	-	(1245)	-	-	-	884	-
	За 2024 г.	21	-	1825	-	-	-	-	-	1846	-



Краткосрочны е обязательства - всего	За 2025 г.	669	595	-	(457)	-	-	807
	За 2024 г.	954	155	-	(440)	-	-	669
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	575	108	-	(363)	-	-	320
	За 2024 г.	892	61	-	(378)	-	-	575
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	93	27	-	(93)	-	-	27
	За 2024 г.	4	93	-	(4)	-	-	93
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	194	-	-	-	-	194
	За 2024 г.	57	-	-	(57)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	266	-	-	-	-	266
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-

### 3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Учет и раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### 3.8.1 Оценочные обязательства

Фонд формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями стандарта. В частности, создается резерв на оплату отпусков работников, который учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

- Величина оценочного обязательства по неиспользованным отпускам по состоянию на 31 декабря 2025 года — 273 тыс. рублей, соответственно по состоянию на 31 декабря 2024 года – 186 тыс. руб.
- Резерв формируется в соответствии с учетной политикой Фонда и признается в составе расходов на оплату труда по ведению предпринимательской деятельности.

Движение оценочного резерва раскрыто в т. 3.8.1 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.	186	562	475	-	273
	За 2024 г.	190	533	537	-	186
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	186	562	475	-	273
	За 2024 г.	190	533	537	-	186

#### 3.8.2 Условные обязательства

По состоянию на отчётные даты

- Фонд не выступает ответчиком в судебных процессах, способных привести к существенным финансовым последствиям.
- Фонд не предоставлял обеспечений по собственным обязательствам или обязательствам третьих лиц.
- Существенные условные обязательства, исполнение которых могло бы оказать значительное влияние на финансовые результаты Фонда, не выявлены.

#### 3.8.3 Условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным, у Фонда отсутствуют.

#### 4. Пояснения по существенным статьям отчета о целевом использовании средств

##### 4.1 Целевые взносы (субсидии)

В отчетном периоде Фонд осуществлял деятельность при финансовой поддержке Администрации муниципального округа Заречный и муниципального округа Богданович.

###### 2025 год:

- Получена субсидия в сумме **1 300,0 тыс. руб.** (Соглашение № 84-01/02 от 17.06.2025, Соглашение № 167 от 27.11.2025) в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном округе Заречный СО до 2030 года» (утв. постановлением № 1259-П от 09.12.2019) и постановлениями Администрации № 694-П от 05.05.2025 и № 1594-П от 21.11.2025.
- Получена субсидия в сумме **550,0 тыс. руб.** (Соглашение № 137/2025-01/01 от 29.04.2025) в рамках муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном округе Богданович на 2022-2027 годы» (утв. Постановлением № 1366 от 18.01.2021, решением Думы городского округа Богданович от 24.12.2024 № 96 и постановлением главы городского округа Богданович № 682 от 31.05.2021).

###### 2024 год:

- Получена субсидия от Администрации городского округа Заречный в сумме **1 173,0 тыс. руб.** (Соглашение № 4 от 18.03.2024, Соглашение № 29 от 19.11.2024).
- Получена субсидия от Администрации городского округа Богданович в сумме **436,0 тыс. руб.** (Соглашение № 01/02 от 29.03.2024).

Целевые средства израсходованы на уставную деятельность по поддержке субъектов МСП. В отчете о движении денежных средств поступления классифицированы как прочие денежные потоки от текущих операций.

##### 4.2 Прибыль (убыток) от приносящей доход деятельности

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы».

**2024 год:** Начислен минимальный налог (1%) в сумме **162 тыс. руб.** Финансовым результатом от приносящей доход деятельности является убыток в размере **421 тыс. руб.** Убыток уменьшил остаток целевых средств (стр. 1330 баланса) и отражен по строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации» Отчета о целевом использовании средств.

**2025 год:** Начислен минимальный налог (1%) в сумме 194 тыс. руб. Финансовым результатом от приносящей доход деятельности является убыток в размере 1 482 тыс. руб. (по данным Отчета о целевом использовании средств) / 1 475 тыс. руб. (по данным Отчета о финансовых результатах). В связи с отсутствием прибыли пополнение целевых средств за счет предпринимательской деятельности не производилось. Сумма убытка учтена при формировании конечного остатка целевых средств (отражена в составе нераспределенной прибыли прошлых лет, уменьшая ее).

### 4.3 Расходы на целевые мероприятия

Полученные средства субсидий использованы полностью в строгом соответствии с разрешенными направлениями и условиями предоставления субсидий.

#### Результаты выполнения мероприятий в 2025 году:

*По соглашению с Администрацией муниципального округа Богданович (550,0 тыс. руб.):*

- **Ведение реестра субъектов МСП и самозанятых:** 27 субъектов включены в реестр.
- **Проект «Школа Бизнеса»:** проведено 6 мероприятий, 84 участника (деловая игра, тренинги по бизнес-планированию, защита проектов).
- **Многофункциональный портал «Наш Богданович, Бизнес» на сайте [www.бизнесбогданович.рф](http://www.бизнесбогданович.рф)** : количество участников портала составило 105.
- **Популяризация предпринимательства:** проведен Митап «Применение искусственного интеллекта в бизнесе» (30 участников).
- **Консультирование:** оказано 64 консультации субъектам МСП.
- **Опросы:** проведено 50 опросов представителей СМСП.
- **Информационная кампания:** размещено 36 публикаций в СМИ.

*По соглашению с Администрацией муниципального округа Заречный (1 300,0 тыс. руб.):*

- **Обеспечение деятельности Фонда:** 1 059,5 тыс. руб. (в т.ч. ФОТ, налоги, прочие расходы).
- **Инвестиционные площадки:** внесено 7 объектов в Базу данных.
- **Продвижение территории:** проведено 3 мероприятия, 114 участников (День российского предпринимателя, семинар по ИИ, игра «Денежный поток»).
- **Консультирование:** оказано 45 консультаций.
- **Информационный ресурс:** обеспечено функционирование сайта <http://fpmprzar.ru>, адресные рассылки 46 пользователям.
- **Реестр получателей поддержки:** размещена информация о 60 СМСП.
- **Мониторинг барьеров:** в анкетировании приняли участие 23 СМСП.
- **Компенсация аренды:** предоставлена компенсация 2 субъектам МСП (ИП Алексанина А.А., ИП Голубева Т.А.) в размере **240,5 тыс. руб.**

**Таблица 4.3.1. Расходы целевого финансирования по источникам (тыс. руб.)**

Статьи расходов	2025 г. (всего)	в т.ч. Заречный	в т.ч. Богданович	2024 г. (всего)	в т.ч. Заречный	в т.ч. Богданович
1. Фонд оплаты труда	832,8	595,9	236,9	618,7	475,0	143,7
2. Начисления на оплату труда	251,3	179,8	71,5	186,7	143,3	43,4
3. Прочие (закупка материалов, услуг)	525,4	283,8	241,6	630,6	381,7	248,9
4. Компенсация затрат на аренду СМСП	240,5	240,5	-	166,0	166,0	-
<b>ИТОГО расходов:</b>	<b>1 850,0</b>	<b>1 300,0</b>	<b>550,0</b>	<b>1 602,0</b>	<b>1 166,0</b>	<b>436,0</b>

#### 4.4 Остаток средств на конец отчетного периода

По состоянию на 31 декабря 2025 г. остаток целевых средств (сч. 86 «Целевое финансирование») и нераспределенной прибыли (сч. 84) составил **2 377,0 тыс. руб.** (стр. 1330 Бухгалтерского баланса).

Движение средств с учетом накопленного результата прошлых лет и убытков отчетных периодов:

- Остаток на 31.12.2024: **3 859,0 тыс. руб.** (по данным баланса).
- Корректировка остатка на начало 2025 года: возврат неизрасходованного остатка субсидии за 2024 год в бюджет **7,2 тыс. руб.** (произведен 21.01.2025).
- Получено целевых средств в 2025 году: **1 850,0 тыс. руб.**
- Использовано целевых средств в 2025 году: **(1 850,0) тыс. руб.**
- Убыток от приносящей доход деятельности за 2025 год: **(1 475,0) тыс. руб.** (согласно Отчету о целевом использовании средств).

**Итоговый остаток на 31.12.2025 сформирован за счет:**

- Накопленный результат прошлых лет (2021-2023 гг.): **4 273,0 тыс. руб.**
- Убыток 2024 года: **(421,0) тыс. руб.**
- Убыток 2025 года: **(1 475,0) тыс. руб.**
- **Итого: 2 377,0 тыс. руб.**

#### 5. Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

##### 5.1 Доходы от оказания услуг.

Поступления от реализации в 2025 году составили 19057 тыс. руб., в 2024 г. 15492 тыс. руб., что соответствует строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Таблица 5.1.1 Доходы от оказания услуг (тыс. руб.)

Вид деятельности	Доходы в бухгалтерском учете, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Услуги аренды Бизнес-Инкубатора	8195	6736
Услуги за организацию семинара	1599	859
Деятельность по представительству СОФПП	800,0	402
Проведение мероприятий и консультирование по договорам СОФПП	7895	6475
Услуги по бухгалтерскому учету	44	18
Агентское вознаграждение по микрозаймам	524	1002
<b>ИТОГО:</b>	<b>19057</b>	<b>15492</b>

##### 5.2 Расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы, связанные с оказанием услуг отражены по строке 2120 «Себестоимость продаж». Отнесение затрат на себестоимость оказанных услуг производилось в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету. Расходы на реализацию за 2025 год составили 20647,0 тыс. руб., в т. ч.:

Таблица 5.2. Расходы от оказания услуг (тыс.руб.)

Статьи расходов	Расходы в бухгалтерском учете, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Фонд оплаты труда	5952	5037
Отчисления на социальные нужды	1812	1555

Коммунальные расходы	1389	1190
Содержание ОС и пр.имущества	3177	3181
Услуги сторонних организаций	7838	4687
Прочие (связь, интернет, реклама, РБП)	479	481
ИТОГО:	20647	16131

### 5.3 Прибыль от реализации услуг

Убыток от реализации, отраженный по строке 2200 Отчета о финансовых результатах за 2025г. составила 1590 тыс. руб., убыток за 2024г. составила 639 тыс. руб.

### 5.4 Прочие доходы

Прочие доходы по строке 2320 Отчета о финансовых результатах за 2025 год составили – 531 тыс. руб.,

в т.ч. – проценты по инвестиционным займам – 145 тыс. руб.  
 - проценты по текущей деятельности (р/сч) – 318 тыс. руб.  
 - проценты по займам сотрудников – 68 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024 год составили - 626 тыс. руб.,

в т.ч. – проценты по инвестиционным займам – 329 тыс. руб.  
 - проценты по текущей деятельности (р/сч) – 225 тыс. руб.  
 - проценты по займам сотрудников – 48 тыс. руб.  
 - доходы от реализации права требования – 24 тыс. руб.

### 5.5 Прочие расходы

Прочие расходы Фонда по строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025г. составляют 222 тыс. руб., в т. ч.;

-расчетно-кассовое обслуживание – 18 тыс. руб.;

-выплаты сотрудникам, не связанные с их профессиональной деятельностью (матпомощь), не учитываемые при налогообложении – 60 тыс.руб.;

-резерв по сомнительным долгам – 144 тыс. руб.;

Прочие расходы Фонда за 2024 г. составляют 246 тыс. руб., в т. ч.;

-расчетно-кассовое обслуживание – 41 тыс руб.;

-выплаты сотрудникам, не связанные с их профессиональной деятельностью (матпомощь), не учитываемые при налогообложении – 44 тыс.руб.;

-резерв по сомнительным долгам – 137 тыс. руб.;

-прочие внереализационные расходы – 24 тыс. руб.

### 5.6 Прибыль (убыток) до налогообложения

Убыток до налогообложения, отраженный по строке 2300 Отчета о финансовых результатах за 2025 год составил 1281 тыс. руб. За 2025 год начислен минимальный налог 1% в связи с применением УСН в размере 194 тыс.руб., который отражен по строке 2410 отчета о финансовых результатах.

Убыток до налогообложения, отраженный по строке 2300 Отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 259 тыс. руб. Налог по упрощенной системе налогообложения (доходы-расходы), отраженный по строке 2410 отчета о финансовых результатах составил 162 тыс. руб.

### 5.7 Финансовый результат

Финансовым результатом, отраженным по строке 2400 Отчета о финансовых результатах по итогам деятельности Фонда за 2025 год, является убыток в размере 1475 тыс. руб.

В связи с отсутствием прибыли, пополнение целевых средств за счет предпринимательской деятельности в 2025 году не производилось, а сумма убытка учтена при формировании конечного остатка целевых средств (отражена в составе нераспределенной прибыли прошлых лет, уменьшая ее).

Финансовым результатом по итогам деятельности за 2024 год является убыток в размере 421 тыс. руб.

## **6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств**

**6.1 По строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»** отражены денежные поступления от заказчиков- юридических лиц, за оказанные бухгалтерские, консультационные, арендные, агентские и иные услуги, связанные с основной деятельностью Фонда.

**6.2 По строке 4119 «Прочие поступления»** раскрыты денежные средства, полученные в рамках соглашений, носящих **целевой характер** (субсидии), полученные проценты на остаток денежных средств на расчетном счете. Указанные поступления учитываются обособленно.

**6.3 По строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам)»** отражены денежные средства, перечисленные в оплату товаров, работ, услуг, необходимых для обеспечения текущей деятельности Фонда (услуги сторонних организаций, связь, программное обеспечение, канцелярские товары, коммунальные услуги и пр.). Показатель сформирован **свёрнуто** (валовым методом) в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011.

**6.4 По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»** включают:

- перечисление заработной платы;
- уплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ);
- перечисление страховых взносов в ФНС и СФР.

Объединение указанных платежей в одной строке обусловлено их непосредственной связью с расходами на персонал и единым экономическим содержанием.

**6.5 По строке 4129 «Прочие платежи»** отражены денежные потоки, не нашедшие отражения в иных строках раздела «Денежные потоки от текущих операций», в том числе:

- выдача субсидий по Муниципальной программе согласно Соглашения с Администрацией муниципального округа Заренчый;
- вознаграждение банка за расчетно-кассовое обслуживание;
- уплата налогов и сборов, не связанных с оплатой труда (налог, уплачиваемый в связи с применением УСН).

**6.6 По строке 4223 «Предоставление займов другим лицам»** отражены денежные потоки выданных займов для субъектов МСП через инвестиционную платформу «ВДело» и «JetLend». Денежные потоки, представленные в настоящих пояснениях, классифицированы **как потоки, относящиеся к инвестиционной деятельности**, поскольку они связаны с осуществлением инвестиционной деятельности Фонда через эти платформы.

**6.7 По строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)»** отражены денежные поступления от возврата предоставленных займов для субъектов МСП.

**6.8 По строке 4219 «Прочие поступления»** отражены проценты по займам через инвестиционную платформу «ВДело» и «JetLend».

## **7. Информация об операциях со связанными сторонами**

### **7.1. Операции со связанными сторонами**

Связанными сторонами Фонда являются директор Анисимов Роман Владимирович, члены Наблюдательного совета и члены Попечительского совета (перечень приведен в разделе 1.3 настоящих Пояснений). Все операции со связанными сторонами в 2024–2025 годах совершались на рыночных условиях.

#### **7.1.1. Аренда имущества у связанной стороны**

Транспортное средство без экипажа арендуется у директора Фонда Анисимова Романа Владимировича по договору №02/07 от 01.02.2022 (дополнительное соглашение №1 от 05.12.2022).

Показатель	2025 год	2024 год
Начислено и выплачено арендной платы, тыс. руб.	24,8	34,5

Арендная плата отражена в составе прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) и в составе платежей по текущим операциям (строка 4129 Отчета о движении денежных средств).

### 7.1.2. Займы, предоставленные связанной стороне

Протоколом Наблюдательного совета №14 от 18.10.2024 одобрена сделка, в совершении которой имеется заинтересованность. Анисимову Роману Владимировичу предоставлен договор займа на сумму **1 400,0 тыс. руб.** под 17% годовых.

Показатель	2025 год	2024 год
Остаток займа на начало периода, тыс. руб.	1 150,0	—
Предоставлено займа в течение года, тыс. руб.	—	1 400,0
Погашено займа в течение года, тыс. руб.	1 150,0	250,0
Остаток займа на конец периода, тыс. руб.	—	1 150,0

Заем предоставлен в 2024 году, полностью погашен в феврале 2025 года. В Отчете о движении денежных средств предоставление займа отражено в составе инвестиционных операций (строка 4223), возврат займа — в составе поступлений от возврата предоставленных займов (строка 4213).

### 7.2. Численность и выплаты основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Фонда включает **3 человека**:

- единоличный исполнительный орган (директор);
- заместитель директора;
- главный бухгалтер.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2023–2025 годы представлены в таблице ниже.

Выплаты основному управленческому персоналу (тыс. руб.)

Год	Заработная плата	Отпускные	Премия	Итого начислено выплат	Удержано НДФЛ	Начислено страховых взносов
2025	1 804,8	272,4	1 498,5	3 575,7	460,2	1 074,1
2024	1 526,3	283,5	1 210,5	3 020,3	389,9	895,6

### 7.3. Долгосрочные вознаграждения

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, в том числе:

- платежи (взносы) по договорам добровольного страхования;
- договоры негосударственного пенсионного обеспечения;
- иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии, **не производились** в 2024–2025 годах и **не предусмотрены** локальными нормативными актами и трудовыми договорами Фонда.

### 8. Судебные разбирательства

В 2024–2025 гг. Фонд **не участвовал** в судебных разбирательствах в качестве истца, ответчика или третьего лица.

По состоянию на **31 декабря 2025 г.** у Фонда **отсутствуют**:

- неурегулированные разногласия с налоговыми органами по вопросам исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- решения налоговых органов о привлечении к ответственности, не вступившие в законную силу;
- неисполненные требования об уплате налогов, пеней, штрафов.

### 9. События после отчётной даты

Событий после отчётной даты (31 декабря 2025 года), которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда и которые должны быть отражены в данной бухгалтерской отчётности, не произошло.

### 10. Непрерывность деятельности

Руководством Фонда признается наличие рисков, связанных с сохранением сложных внешнеэкономических условий и ограничительных мер (санкций) в отношении Российской Федерации.

В настоящее время количественная оценка потенциального влияния указанных факторов на финансовое положение и финансовые результаты Фонда в будущих отчётных периодах затруднена. Руководство Фонда постоянно отслеживает складывающуюся ситуацию и оценивает возможные последствия для деятельности Фонда.

При подготовке данной отчётности за 2025 год Фондом была проведена оценка возможности продолжения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев, следующих за 31 декабря 2025 года). Несмотря на наличие указанных неопределённостей, на основании проведённого анализа у Руководства Фонда имеются все основания полагать, что Фонд продолжит свою деятельность и будет выполнять свои обязательства в течение указанного срока. Таким образом, бухгалтерская отчётность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

### 11. Прочая информация.

По состоянию на **31 декабря 2025 г.:**

**неразрешенные разногласия** с налоговыми органами по вопросам уплаты налогов, сборов, страховых взносов **отсутствуют**;

**неурегулированные споры** с контрагентами, государственными (муниципальными) органами, иными лицами **отсутствуют**;

**ограничения прав собственности** на активы Фонда **отсутствуют**;

**обеспечения обязательств и платежей**, не отраженные в бухгалтерском балансе, **отсутствуют**.

### 12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе деятельности Фонд, как некоммерческая организация, подвержен влиянию различных правовых, экономических, социальных и иных внутренних и внешних факторов, что

создает ряд рисков. Эти риски могут оказывать существенное влияние на финансовую устойчивость Фонда и достижение его уставных целей.

Система управления рисками Фонда включает их идентификацию, оценку, разработку мер контроля и мониторинг. Руководство Фонда осуществляет систематическое управление ключевыми рисками (финансовыми, операционными, правовыми, страновыми и репутационными) с целью минимизации их потенциального негативного воздействия. Принципы и основные подходы к управлению рисками утверждаются Директором и Наблюдательным советом Фонда.

### **12.1. Риск неисполнения обязательств контрагентами**

Управление данным риском включает:

- оценку надежности и платежеспособности контрагентов перед заключением договоров;
- регулярный мониторинг состояния расчетов и контроль оборачиваемости дебиторской задолженности;
- анализ просроченной и необеспеченной задолженности для оценки вероятности ее погашения и формирования резерва по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме **232 тыс. руб.** (в 2024 году — 106 тыс. руб.), что отражено в составе дебиторской задолженности (пояснения к бухгалтерскому балансу, таблица 7.1).

Риск ликвидности связан с возможностью Фонда своевременно и в полном объеме выполнять свои финансовые обязательства. Для его управления Фонд осуществляет планирование денежных потоков с учетом целевого характера финансирования, мониторинг исполнения сметы и контроль за соблюдением графика платежей.

На основании анализа денежных потоков и доступных финансовых ресурсов по состоянию на 31 декабря 2025 года Фонд подтверждает наличие достаточной ликвидности для исполнения текущих и прогнозируемых обязательств в обозримом будущем (не менее 12 месяцев). В случае возникновения кассовых разрывов Фонд имеет возможность оперативного перераспределения средств в рамках утвержденной сметы, а также использования внутренних резервов.

На 31 декабря 2025 года величина наиболее ликвидных активов (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения) составила **1 155 тыс. руб.**, что в 1,4 раза превышает сумму краткосрочных обязательств (807 тыс. руб.).

### **12.3. Риск сокращения бюджетного финансирования**

Деятельность Фонда в значительной степени зависит от субсидий, предоставляемых из бюджетов муниципального округа Заречный и муниципального округа Богданович. Сокращение или прекращение бюджетного финансирования может повлиять на возможность реализации уставных мероприятий.

Для управления данным риском Фонд:

- поддерживает открытый диалог с учредителями и органами местного самоуправления;
- диверсифицирует источники финансирования (субсидии из бюджетов разных муниципальных образований);
- осуществляет мониторинг исполнения достигнутых показателей для подтверждения эффективности использования средств.

По итогам 2025 года Фондом обеспечено полное освоение полученных субсидий в сумме **1 850 тыс. руб.**, достигнуты все установленные соглашениями показатели результативности.

### **12.4. Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Налоговое законодательство, регулирующее деятельность некоммерческих организаций, постоянно изменяется, что создает риски неоднозначного толкования правовых норм и необходимости применения обновленных правил. Для их минимизации Фонд ведет непрерывный мониторинг изменений в налоговой и правовой сферах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года руководство Фонда оценивает потенциальное влияние данных рисков на финансовое положение как **несущественное**.

### 12.5. Репутационный риск

Фонд осуществляет публичную деятельность, взаимодействует с органами государственной власти, местного самоуправления и предпринимательским сообществом. Управление репутационными рисками осуществляется через:

- обеспечение прозрачности деятельности и публичную отчетность;
- своевременное и полное выполнение обязательств перед контрагентами;
- соблюдение этических норм и требований законодательства.

За отчетный период случаев наступления репутационных рисков, способных оказать существенное влияние на деятельность Фонда, не зафиксировано.

### 12.6 Страновые и региональные риски

- Страновые, геополитические и региональные риски обусловлены как общими факторами (экономической и политической нестабильностью, изменчивостью законодательства, сложной международной обстановкой), так и специфическими особенностями места деятельности. К последним относятся географическое положение региона, структура местной экономики, а также временные факторы, такие как неблагоприятные погодные условия. Эти элементы формируют среду повышенной неопределённости, вызывая волатильность на финансовых рынках и создавая логистические сложности, что в совокупности существенно влияет на условия ведения бизнеса.

- **На момент составления отчетности страновые и региональные риски для России сохраняют высокий уровень, определяясь тремя ключевыми факторами.** Первый — это продолжение санкционного давления. Режим, насчитывающий свыше 30 тысяч ограничительных мер и регулярно обновляемый (включая 19-й пакет ЕС и санкции США), целенаправленно воздействует на энергетический сектор, финансовую систему и логистику. Последствиями становятся рост экспортных издержек, ограничение доступа к современным технологиям и международному капиталу, а также усиление зависимости бизнеса от государственной поддержки.

- **Вторым определяющим фактором выступают структурные ограничения российской экономики.** Они проявляются в устойчивом снижении инвестиционной активности, дефиците федерального бюджета (2,5–3% ВВП) и высокой ключевой ставке (около 14,3%), сдерживающей кредитование. Вместе с исчерпанием восстановительного потенциала эти проблемы приближают экономическое развитие к состоянию стагнации, сужая пространство для манёвра.

- **Третий фактор — сохраняющаяся геополитическая напряжённость и её производные.** Неопределённость, порождаемая конфликтом на Украине, риском дальнейшего расширения санкций и значительными бюджетными затратами на интеграцию новых территорий, усугубляется внутренними вызовами. К ним относятся технологическое отставание, дефицит квалифицированных кадров и волатильность курса рубля. Совокупное действие этих сил формирует условия для долгосрочного снижения экономического потенциала и общей устойчивости страны.

## 13. Ключевые элементы и процедуры внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Фонда включает следующие ключевые компоненты:

1. **Управление рисками** – идентификация, оценка и разработка мер по управлению ключевыми рисками, способными повлиять на достижение уставных целей.

2. **Контрольная среда** – основана на чётком распределении полномочий и ответственности. Все финансово-хозяйственные операции подлежат обязательному санкционированию и утверждению уполномоченными лицами.

3. **Контрольные действия**, в том числе:

- проверка первичных учётных документов (как автоматизированная, так и ручная) на соответствие законодательству и внутренним регламентам;

- документооборот, регламентированный утверждённым Графиком документооборота;
- регулярные (ежеквартальные) сверки расчётов с контрагентами;
- ежегодная инвентаризация активов и обязательств;
- периодический контроль оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности;
- автоматизированный контроль учётных данных (включая сверку оборотов и остатков по счетам).

4. **Информация и коммуникация** – функционирование системы сбора, обработки, учёта и передачи информации, необходимой для ведения бухгалтерского учёта, подготовки отчётности и принятия управленческих решений.

5. **Мониторинг** – постоянная оценка эффективности контрольных процедур и их своевременная актуализация при изменениях в деятельности или законодательстве.

Над функционированием и эффективностью системы внутреннего контроля осуществляют надзор Наблюдательный и Попечительский советы Фонда.

По заключению руководства, система внутреннего контроля Фонда функционирует и является эффективной в части обеспечения достоверности бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года.



Директор ФНМП МО Заречный

М.П.

(Р.В. Анисимов)

23.03.2026 г.