

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ  
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ за 2025 год.**

г. Казань, 2026 год.

<b>1. Общая информация</b> .....	4-5
<b>2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности</b> .....	5-9
2.1. Основа представления и составления отчетности.....	5
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета.....	5-6
Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	
2.3. Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений .....	6
2.4. Учет запасов.....	6
2.5. Учет нематериальных активов.....	6
2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	6
2.7. Учет оценочных обязательств.....	6
2.8. Порядок формирования доходов.....	6-7
2.9. Порядок формирования расходов.....	7-8
2.10. Условные факты хозяйственной деятельности.....	8
2.11. Учет финансовых вложений.....	8
2.12. Учет целевых поступлений .....	8-9
2.13. Отчет о движении денежных средств .....	9
2.14. Расчеты по налогу на прибыль .....	9
2.15. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете .....	9
2.16. Изменения учетной политики.....	9
2.17. Ограничение на раскрытие информации.....	9
<b>3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса</b> .....	10-12
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	10
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства».....	10
3.3. Расшифровка статьи 1170 "Финансовые вложения".....	10
3.4. Расшифровка статей 1210 «Запасы».....	10
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» .....	10
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	11
3.7. Расшифровка статьи 1350 "Целевые средства".....	11
3.8. Расшифровка статьи 1360 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.....	11
3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	11-12
3.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства».....	12
<b>4. Раскрытие информации о финансовых результатах</b> .....	12
<b>5. Раскрытие информации о движении денежных средств</b> .....	12-13
<b>6. Расшифровка отдельных статей "Отчета о целевом использовании средств"</b> .....	13-14
<b>7. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету</b> .....	14-15
7.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».....	14
7.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	14
7.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	14
7.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	14
7.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	14-15
7.6. Вступительные и сравнительные данные.....	15
7.7. Информация об обеспечении и обязательствах.....	15
7.8. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.....	15
7.9. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации фонда.....	15

7.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».....	15
<b>8. Прочая информация.....</b>	<b>15</b>
8.1. Информация по сегментам.....	15
<b>9. Оценка способности Фонда продолжать деятельность непрерывно.....</b>	<b>15-16</b>
9.1. Непрерывная деятельность.....	15-16
<b>10. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений .....</b>	<b>16</b>
<b>11. О прекращении (ликвидации) деятельности.....</b>	<b>16</b>
<b>12. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.....</b>	<b>16</b>
<b>13. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).....</b>	<b>16</b>

## 1. Общая информация

- 1.1. Общественно полезный Фонд развития социальных программ (далее - Фонд), сокращенное наименование – ОПФ РСП, ИНН 1655503198, КПП 165501001. Решение о государственной регистрации юридического лица некоммерческой организации принято Управлением Министерства юстиции РФ по РТ 07.06.2024г. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 19.06.2024 года, присвоено ОГРН 1241600028372.
- 1.2. Фонд создан заседанием Совета учредителя (Протокол №160 от 29.05.2024г.). Единственным учредителем Фонда является Фонд поддержки социальных инициатив (ФПСИ)
- 1.3. Источником формирования имущества Фонда являются регулярные и единовременные поступления добровольных имущественных взносов и пожертвований; выручка от реализации товаров, работ, услуг; дивиденды; доходы, получаемые от использования собственности Фонда.
- 1.4. Местонахождения Фонда: 420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Право-Булачная, д.5. пом.1020
- 1.5. Устав Фонда на момент создания зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации 07.06.2024г.
- 1.6. Действующая редакция Устава зарегистрирована 07.06.2024г.
- 1.7. Среднесписочная численность работников Фонда на 31.12.2025 год составляет 5,5 человек, на 31.12.2024г. 4 человека.
- 1.8. Фонд обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств не имеет.
- 1.9. Органы управления Фонда
- Попечительский совет Фонда является органом, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства.
- Высшим коллегиальным органом Фонда является Совет. Персональный состав Совета Фонда также утверждается учредителем Фонда. К исключительной компетенции Совета относятся определение приоритетных направлений деятельности Фонда, принципов образования и использования его имущества; утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда; утверждение финансового плана Фонда и внесение в него изменений и т.д.
- Руководство Фондом осуществляет единоличный исполнительный орган-Директор – Губайдуллина Эльмира Ринатовна, который утвержден на должность учредителем Фонда – ФПСИ протоколом Совета от 29.05.2024 г. № 160.
- 1.10. Основной вид деятельности Фонда - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.
- 1.11. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице

Таблица 1

### Инвентаризация имущества и обязательств ОПФ РСП в 2025 году

Объект инвентаризации	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Вклады и депозиты в банках	31.12.2025г	отклонения не выявлены
Дебиторская и кредиторская задолженности, оценочные обязательства	31.12.2025г	отклонения не выявлены
ТМЦ числящиеся на балансе и забалансовом счете	31.12.2025г.	отклонения не выявлены
Малоценные НМА	31.12.2025г.	отклонения не выявлены
Денежные средства на расчетном счете	31.12.2025г	отклонения не выявлены
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	31.12.2025г	отклонения не выявлены

1.12. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Фонда.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера – Ногманову Елену Викторовну (приказ №01 л/с от 15.07.2024г.).

#### 1.13. Сведения об аудиторе

Протоколом Совета № 88 от 12.01.2026г. для проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности Фонда за 2025 год утверждено ООО «Элай». Место нахождения: 420095, г. Казань ул. Территория Химград, д.126,офис 431.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1117847439170.

ООО «Элай» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация) (далее - СРО «Содружество») с 28.08.2014 г., и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «Содружество» за ОРНЗ (11406029591)

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основа представления и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Приказа Фонда «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №13 от 28.12.2024г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Фонда отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (процент утвержден Учетной политикой Фонда).

### 2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3 (8.3.27.1936), бухгалтерский учет расчетов с сотрудниками Фонда ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С Предприятие 8.3. Конфигурация 1С-КАМИН: Зарплата. Версия 5.0 (5.0.110.4).

При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

## **Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.3. Учёт основных средств.**

2.3.1 Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

### **2.4. Учет запасов.**

2.4.1. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Фонда, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.4.2. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.4.3. Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

2.4.4. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Фондом по средней себестоимости. Отраженный в учетной политике Фондом метод списания является единым для всех групп (видов) материально-производственных запасов (п.36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

### **2.5. Учет нематериальных активов.**

Фонд при учете нематериальных активов (дала - НМА) руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (п. 2 Приказа Минфина России №86н от 30 мая 2022г.).

Фонд определяет минимальную стоимость за единицу актива, начиная с которой объект, удовлетворяющий вышеперечисленным пяти признакам, будет отражен в учете как НМА в 100 000 рублей.

Если же затраты на приобретение или создание объекта НМА ниже 100 000 рублей, то эти затраты списываются на текущие расходы в периоде завершения капвложений. При этом Фонд обеспечивает контроль за наличием и движением малоценных НМА (п.7 ФСБУ 14/2022) на забалансовом счете 012 «Малоценные НМА»

### **2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Фонда.

### **2.7. Учет оценочных обязательств**

Фонд формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

### **2.8. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

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

-на доходы от обычных видов деятельности;

-на прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):

- сумма выручки может быть определена;
- расходы, осуществленные Фондом в результате своей деятельности, могут быть определены;
- право собственности на товар перешло от Фонда к покупателю, либо работа принята (услуга оказана);
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Фонда, а именно, Фонд получил в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 "Выручка" в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

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

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы и иные доходы.

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» и направляется на финансирование уставной деятельности Фонда при реформации баланса.

## 2.9. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Учет расходов на содержание Фонда ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с утвержденным Советом Фонда Финансовым планом Фонда на текущий год. Использование средств целевых поступлений при направлении их на содержание Фонда отражается по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» по субконто «Прибыль от приносящей доход деятельности» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы по уставной деятельности».

Затраты, финансируемые за счет целевых поступлений для реализации мероприятий и программ в рамках уставной деятельности предварительно накапливаются на счете 20.1 «Затраты на содержание организации и иные мероприятия, финансируемые за счет целевых средств», а затем переносятся в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Использование средств целевых поступлений, полученных Фондом на приобретение внеоборотного актива для осуществления уставной деятельности отражается по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

## **2.10. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется Фондом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

## **2.11. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента — по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг — по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Депозитные вклады сроком более 12 месяцев учитываются в составе финансовых вложений организации (п. 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Для учета депозитных вкладов используется счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета» (Инструкция по применению Плана счетов). При этом депозитный вклад отражается в бухгалтерской отчетности Фонда в составе финансовых вложений, формируя значение показателя строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса либо значение показателя строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса в зависимости от срока обращения (погашения) финансовых вложений. Депозиты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно депозиты "до востребования" или депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев, (п. 5 ПБУ 23/2011) Фонд учитывает в составе денежных эквивалентов формируя значение показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Фонд ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

## **2.12 Учет целевых поступлений**

Учет целевых поступлений на содержание Фонда и ведение им уставной некоммерческой деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование» (Инструкция по применению плана

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций), субсчет 02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Целевые поступления признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения средств.

### **2.13. Отчет о движении денежных средств**

В соответствии с п. 85 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» отчет о движении денежных средств Фондом не составляется.

### **2.14. Расчеты по налогу на прибыль**

К доходам в целях налогообложения относятся (п. 1 ст. 248 НК РФ):

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации для целей налогообложения признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав (п. 1 ст. 249 НК РФ).

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в ст. 249 НК РФ и определяемые в порядке ст. 250 НК РФ.

При определении налоговой базы не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

В соответствии с учетной политикой, в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, согласно Приказа «Об учетной политике для целей налогообложения» № 14 от 28.12.2024г., Фондом принят метод признания доходов и расходов по методу начисления.

В отчетном 2025 году Фонд уплачивал только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. В декларации по налогу на прибыль в листе 07 «Отчет о целевом использовании имущества» показатели «Итого по отчету на конец года» и «Отчета о целевом использовании» 6400\_1 «остаток средств на конец периода» различаются на сумму чистой прибыли, которая при реформации баланса направляется на финансирование уставной деятельности Фонда.

### **2.15. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Фонда;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

### **2.16. Изменения учетной политики**

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год все экономические субъекты, кроме организаций бюджетной сферы и Банка России должны применять стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина от 4 октября 2023 № 157н).

ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина от 6 июля 1999 № 43н) и Приказ от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

При переходе на ФСБУ 4/2023 пересчет показателей за предыдущие периоды не осуществлялся.

### **2.17. Ограничение на раскрытие информации**

Приказом Минфина от 27.11.2020 № 287н были внесены изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету. В связи с этим Фонд вправе в случаях, когда раскрытие информации приведет или может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации Фонда и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ним сторон, Фонд может раскрывать информацию в ограниченном объеме.

3. **Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса**

3.1. **Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»**

Нематериальные активы у Фонда отсутствуют.

3.2 **Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»**

Основные средства у Фонда отсутствуют.

3.3 **Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»**

Финансовые вложения у Фонда отсутствуют.

3.4. **Расшифровка статьи 1210 «Запасы»**

Таблица №2

в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв по обеспечению	затраты	списано		изменение видов запасов		фактическая себестоимость	резерв по обеспечению
					фактическая себестоимость	резерв по обеспечению	фактическая себестоимость	резерв по обеспечению		
Запасы - всего	за 2025г.	3 101	-	85 124	(88 225)	-	X	X	-	-
	за 2024г.	-	-	114 669	(111 568)	-	X	X	3 101	-
В том числе Сырье и материалы	за 2025г.	-	-	420	(420)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	за 2025г.	3 101	-	-	(3 101)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	26 786	(23 685)	-	-	-	3 101	-
Незавершенное производство	за 2025г.	-	-	84 704	(84 704)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	87 883	(87 883)	-	-	-	-	-

3.5. **Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»**

Таблица №3

в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерва по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерва по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	17 757	-	147 407	-	(108 624)	-	-	-	56 540	-
	за 2024г.	-	-	1 428 995	-	(1 411 238)	-	-	-	17 757	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	3 776	-	139 463	-	(87 704)	-	-	-	55 535	-
	за 2024г.	-	-	71 852	-	(68 076)	-	-	-	3 776	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	за 2025г.	13 664	-	-	-	(13 664)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	13 664	-	-	-	-	-	13 664	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	317	-	7 944	-	(7 256)	-	-	-	1 005	-
	за 2024г.	-	-	1 343 479	-	(1 343 162)	-	-	-	317	-

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности с учетом НДС. Невозможные к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее такой. В 2025 году списание задолженностей неплатежеспособных дебиторов не производилось.

### 3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Фонда на расчетном счете в ПАО АК БАРС Банк и депозит, размещенные в ПАО «Ак Барс» Банк со сроком погашения 17.07.2026г.

Таблица №4

в тыс.руб

Счет , наименование счета,	Сальдо на 01.01.2025г	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец
				31.12.2025
Денежные средства и денежные эквиваленты	78 065,0	11 353 419	11 220 864	210 619
51 Расчетный счет	0,0	7 648 716	7 687 714	2
55.03 Депозитные счета	78 065,0	3 704 702	3 572 150	210 617

Депозиты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно депозиты "до востребования" или депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев, (п. 5 ПБУ 23/2011) Фонд учитывает в составе денежных эквивалентов формируя значение показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

### 3.7. Расшифровка статьи 1330 «Целевые средства»

По статье «Целевые средства» отражаются добровольные имущественные взносы и прибыль от приносящей доход деятельности.

Таблица №5

в тыс.руб.

Счет , наименование счета,	Сальдо на 01.01.2025г.	Поступило за 2025г.	Выбыло за 2025г.	Сальдо на конец
				31.12.2025г.
84, Прибыль, подлежащая распределению	-	5 957	5 957	-
86.02 Прочее целевое финансирование и поступления в том числе:	98 216	4 008 204	3 840 379	266 041
прибыль от приносящей доход деятельности	-	5 957	5 957	-
на ведение уставной деятельности	98 216	4 002 247	3 834 422	266 041

### 3.8. Расшифровка статьи 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества у Фонда отсутствует.

### 3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

По статье «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная задолженность Фонда .

Таблица №6

в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				на доходы	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списание на финансовый результат		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025г.	487	88 512	-	88 474	-	525	
	за 2024г.	-	115 397	-	114 910	-	487	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	-	86 526	-	86 526	-	-	
	за 2024г.	-	114 687	-	114 687	-	-	
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	487	1 986	-	1 948	-	525	
	за 2024г.	-	710	-	223	-	487	
прочая	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	

## Информация по взаимодействию с налоговыми органами

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

НАЛОГ	2025 года	2024 года
Налог на прибыль	525,0	487,0
<b>Итого</b>	<b>525,0</b>	<b>487,0</b>

По состоянию на 31 декабря 2025г. Фонд не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Указанная выше задолженность не является просроченной, так как годовой налог на прибыль уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за год, то есть не позднее 28 марта года, следующего за годом, за который исчислен налог (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ).

У Фонда отсутствуют камеральные и выездные налоговые проверки, суды с налоговыми органами в течение 2025 года.

### 3.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица №7

Наименование показателя	в тыс.руб.				
	Остаток на 01.01.2025г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2025г.
Оценочные обязательства - всего	220	750	378		592
Оборот за 2025г.	220	750	378		592

Оценочные обязательства баланса представлены резервом по неиспользованным отпускам сотрудников Фонда по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 592,0 тыс. руб. Отчисления в резерв произведены по каждому сотруднику исходя из среднедневного заработка и количества дней неиспользованного работником отпуска. При этом среднедневной заработок исчисляется по правилам, установленным Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 с изменениями и дополнениями).

Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

### 4. Раскрытие информации о финансовых результатах.

таблица №8

строка	наименование показателя	в тыс.руб	
		за 2024г	за 2025г
2320	Проценты к получению, в том числе:	3 548	7 943
	-по договорам банковского депозита	3 548	7 943
2410	Налог на прибыль	709	1986

Фонд использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета.

По данным налогового учета чистая прибыль после уплаты налога за 2025 год составила 5 957 тыс. рублей.

### 5. Раскрытие информации о движении денежных средств

Таблица №9

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	4 007 256	1 199 920
в том числе:			

от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111		
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114		
прочие поступления	4119	4 007 256	1 199 920
Платежи - всего	4120	(3 874 702)	(1 121 855)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(143 745)	(109 853)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 657)	(3 283)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	(1 948)	(223)
прочие платежи	4129	(3 719 352)	(1 008 496)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	132 554	78 065
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300		
<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	132 554	78 065
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	78 065	
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	210 619	78 065

Данные о движении денежных средств содержат все платежи и денежные поступления Фонда по расчетному и депозитному счетам за 2024 и 2025 года в разрезе денежных потоков от текущих и финансовых операций. Показатели заполнены по данным бухгалтерского учета, нарастающим итогом с начала года. Внутренние перемещения денежных средств в раскрытие информации о движении денежных средств не включены.

#### 6. Расшифровка отдельных статей «Отчета о целевом использовании средств»

Таблица №10

в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2025 г.	За 19.06.2024г. – 31.12.2024 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	98 216	-
Поступило средств		-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	4 002 247	1 218 963
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	5 957	2 839
Всего поступило средств	6200	4 008 204	1 221 802
Использовано средств			-
Расходы на целевые мероприятия	6310	(3 827 638)	(1 120 035)
в том числе:			-
иные мероприятия	6313	(3 827 638)	(1 120 035)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(10 067)	(3 522)
в том числе:			-
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(9 955)	(3 500)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(74)	(4)
прочие	6326	(38)	(18)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(454)	-
Прочие	6350	(219)	(29)
Всего использовано средств	6300	(3 840 379)	(1 123 586)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	266 041	98 216

Фонд, в соответствии с Уставом, расходы на содержание аппарата управления и прочие расходы производит за счет прибыли от приносящей доход деятельности, остающейся после

уплаты налога на прибыль. На сумму остатка прибыли от приносящей доход деятельности будут различаться данные показателей «Отчета о целевом использовании» 6400\_1 «остаток средств на конец периода» и листа 07 декларации по налогу на прибыль «Отчет о целевом использовании имущества» «Итого по отчету на конец года».

Фонд не получал бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году, в т.ч. государственную помощь на инновацию и модернизацию производства, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды

## 7. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 7.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика Фонда на 2025 год утверждена приказами №13 от 28.12.2024г. и №14 от 28.12.2024г.

### 7.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Фонд не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

### 7.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год события после отчетной даты-факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда – не происходили.

### 7.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025г.

Таблица № 11

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

### 7.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, то есть для НКО указанное положение не применяется.

В соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», некоммерческие организации обязаны

раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию об аффилированных лицах только в части осуществления предпринимательской деятельности. Фонд не осуществляет предпринимательскую деятельность. Договора предпринимательской деятельности не заключались.

Операции со связанными сторонами в 2025г. не проводились. Незавершенные на 31.12.2025 г. операции со связанными сторонами отсутствуют.

Информация о выплатах членам органов управления ОПФ РСР представлена в таблице. (тыс.руб)

Наименование выплат	2025г.	2024г.
Выплаты членам Попечительского Совета ОПФ РСР	0	0
Выплаты членам Совета ОПФ РСР	0	0
Выплаты руководящему составу (старший АУП)	2 304,0	642,0

Сведения о связанных сторонах ОПФ РСР в соответствии Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 г. № 351 в данной бухгалтерской отчетности раскрыты в ограниченном объеме, так как сведения могут привести к потерям экономического характера от действий недружественных стран.

В соответствии с абз. 7 пп.2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" единоличный исполнительный орган ОПФ РСР признан бенефициарным владельцем по причине невозможности выявления бенефициарного владельца и отсутствия физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

**7.6. Вступительные и сравнительные данные.**

Фонд за отчетный период не корректировало вступительные и сравнительные данные.

**7.7. Информация об обеспечении и обязательствах.**

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Фонд не имеет.

**7.8. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.**

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Фонда отсутствует имущество в залоге.

**7.9. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации фонда.**

В течение 2025 года Фондом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2025 года Фондом не принимались решения о реорганизации.

**7.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».**

В бухгалтерском учете и отчетности Фонда отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

## **8. Прочая информация**

### **8.1 Информация по сегментам**

Фонд не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

## **9. Оценка способности Фонда продолжать деятельность непрерывно.**

**9.1** Прекращение деятельности Фонда не осуществлялось и не планируется, Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В будущем Фонд планирует осуществлять текущую деятельность предусмотренную уставом.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность.

По результатам проведенного анализа сделан вывод о правомерности применения руководством Фонда принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности за 2025г., а также вывод о способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении не менее 12 месяцев с даты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г.

### **События после отчетной даты**

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 10 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Фонда, после отчетной даты не произошло.

#### **10. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.**

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

#### **11. О прекращении (ликвидации) деятельности.**

В период после отчетной даты решения о ликвидации Фонда не принимались.

#### **12. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Фонда.**

В период после отчетной даты у Фонда не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Фонда.

#### **13. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).**

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось.

Директор

Дата подписания



«27» февраля 2026г.

Э. Р. Губайдуллина