

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025  
ГОД  
Фонд развития рынка доверительного управления "Платан"**

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

|    |                                                                           |   |
|----|---------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. | Информация о Фонде.....                                                   | 3 |
| 2. | Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .. | 3 |
| 3. | Основа составления бухгалтерской отчетности .....                         | 4 |
| 4. | Финансовые вложения.....                                                  | 4 |
| 5. | Дебиторская задолженность .....                                           | 5 |
| 6. | Денежные средства и денежные эквиваленты. ....                            | 5 |
| 7. | Целевое финансирование .....                                              | 5 |
| 8. | Кредиторская задолженность .....                                          | 6 |
| 9. | События после отчетной даты .....                                         | 6 |

## **1. Информация о Фонде**

Фонд развития рынка доверительного управления "Платан" (далее «Фонд») образован 04.10.2024 г.

Фонд является некоммерческой организацией, основным видом деятельности которой в соответствии с Уставом являются:

- содействие в разработке изменений законодательства, способствующих развитию рынка инвестиционных продуктов;
- разработка методик, схем и принципов в сфере рынка инвестиционных продуктов.

Кроме того, Фонд может вести приносящую доход деятельность, если она служит достижению целей создания Фонда

Численность персонала Фонда по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек (31.12.2024 – 1 человек, 31.12.2023 – 0 человек).

Фонд зарегистрирован по адресу: 117105, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Донской, Варшавское ш, д. 33 стр. 1, помещ. 8/16.

Единоличный исполнительный орган Фонда – Директор Фонда.

Высший коллегиальный орган Фонда – Совет Фонда.

Услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовки отчетности оказываются специализированной организацией в рамках подписанного договора.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Деятельность Фонда в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Однако, ожидания Фонда и оценка влияния на его деятельность продолжающихся после февраля 2022 года изменений носят положительный характер.

### **3. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Т.к. Фонд является некоммерческой организацией, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала не включаются в состав бухгалтерской отчетности.

### **4. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение создается Фонд в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В состав финансовых вложений Фонда по состоянию на 31.12.2025 включены доли участия в уставных капиталах ООО в размере 20 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 0 тыс. рублей, 31.12.2023 – 0 тыс. рублей).

## **5. Дебиторская задолженность**

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Фондом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

## **6. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В состав денежных средств Фонда по состоянию на 31.12.2025 входят средства на расчетном счете, денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 отсутствовали.

| Наименование                                          | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Средства на расчетных счетах                          | -          | -          | -          |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b> | -          | -          | -          |

## **7. Целевое финансирование**

Финансирование некоммерческой деятельности Фонда происходит за счет взносов учредителя Фонда и пожертвований в рамках договоров пожертвований, а также от деятельности, приносящей доход.

В 2025 году Фондом были получены пожертвования в виде денежных средств на общую сумму 60 тыс. рублей (в 2024 году – 0 тыс. рублей).

Полученные средства расходуются на приобретение долей и вклады в имущество дочернего общества Фонда, содержание имущества Фонда и иные расходы, связанные с уставной деятельностью Фонда, а также на общехозяйственные расходы, относящиеся к некоммерческой деятельности Фонда. Информация о суммах расходов содержится в отчете о целевом использовании средств.

| <b>Расходование целевых средств</b>                  | <b>2025</b> | <b>2024</b> |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Вклад в уставный капитал, имущество дочерних обществ | (10)        | -           |
| Покупка доли ООО                                     | (10)        | -           |
| Расходы на услуги по ведению учета и отчетности      | (54)        | -           |
| Налоги и сборы                                       | (1)         |             |
| <b>Итого расходов:</b>                               | <b>(75)</b> | <b>-</b>    |

Сумма целевых средств на 31.12.2025 составила 15 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 0 тыс. рублей).

## **8. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Кредиторская задолженность Фонда по состоянию на 31.12.2025 54 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 0 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 0 тыс. рублей).

## **9. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор Фонда

Носкова Наталья Николаевна

Дата

31 марта 2026 года