

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Фонда содействия развитию инвестиций «РК-Инвестиции»
за 2025 год**

Москва

1. Общая информация об организации

Полное наименование юридического лица:

Фонд содействия развитию инвестиций «РК-Инвестиции»

Сокращенное наименование юридического лица:

Фонд «РК-Инвестиции»

Адрес (место нахождения) юридического лица: г. Москва.

Юридический адрес: 123610, Москва г, наб Краснопресненская, д. 12, подъезд 3, этаж 1, помещ. ШД, ком. 8.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

123610, Москва г, наб Краснопресненская, д. 12, подъезд 3, этаж 1, помещ. ШД, ком. 8.

Телефон: (495) 640-44-40;

E-mail: investment_support@roscongress.org

Адрес страницы в сети интернет: <https://roscongress-invest.com>

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд «РК-Инвестиции» (далее по тексту – Фонд) зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц 19 февраля 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197700002708, на основании решения о государственной регистрации некоммерческой организации, принятого Главным управлением Министерства Юстиции Российской Федерации по Москве 07 февраля 2019 года (учетный № 7714016895).

Фонд поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по г. Москве 19 февраля 2019 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7703471567**

Код причины постановки на учет (КПП): **770301001**

Фонд является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, учрежденной в соответствии с российским законодательством на основе добровольных имущественных взносов и преследующей общественно полезные цели, определенные Уставом Фонда.

Фонд образован для достижения следующих уставных целей:

- улучшение бизнес-климата и развитие инвестиционного потенциала экономики Российской Федерации;
- содействие в привлечении иностранных инвестиций в инвестиционные и бизнес проекты на территории Российской Федерации;
- поддержка реализации инвестиционных и бизнес проектов на территории Российской Федерации;
- поддержка бизнес проектов с участием российских граждан и (или) юридических лиц за рубежом;

- развитие инфраструктуры инвестирования на территории Российской Федерации, а также создание благоприятных условий для привлечения инвестирования.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

Уставный капитал в Фонде отсутствует.

Единственным учредителем Фонда является Фонд «Росконгресс», зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 марта 2007 года, Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации (учетный № 7714010273), ОГРН 1077799005426, адрес местонахождения 123610, г. Москва, набережная Краснопресненская, дом 12, подъезд 7, помещение 1101, ИНН 7706412930.

Органами управления Фонда в соответствии с пунктом 3 Устава Фонда являются:

Высший коллегиальный орган управления - Совет Фонда

В отчетном периоде Совет Фонда действовал в следующем составе:

Председатель Совета Фонда	Комогоров Виктор Иванович
Заместитель Председателя Совета Фонда	Шатиров Александр Сергеевич
Член Совета Фонда	Белошицкая Александра Арсеновна (до 25.08.2025 включительно)
Член Совета Фонда	Затынайко Владимир Владимирович
Член Совета Фонда	Конин Артем Анатольевич
Член Совета Фонда	Немчин Василий Иванович (с 22.12.2025)

Срок полномочий членов Совета Фонда - 3 (три) года, председателя Совета Фонда – 5 (пять) лет.

Единоличный исполнительный орган - Директор Фонда

В отчетном периоде Директором выступал Шатиров Александр Сергеевич, срок полномочий - по 28 января 2028 года.

Надзорный орган - Попечительский Совет Фонда

Председатель Попечительского Совета Фонда - Чернов Олег Дмитриевич

Функции по ведению учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда в течение 2024 и 2025 годов осуществляло ООО «Межрегиональный институт аудита и консалтинга» на основании договора оказания бухгалтерских услуг от 01.04.2019 № 010419-2.

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр налоговых экспертиз и аудита»

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) – 11606054310.

Договор на оказание аудиторских услуг от 03 сентября 2025 года № 1882/АО.

197183, Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, дом 8, лит. А, пом. 22 Н, комн. 3.

ИНН 7814121790
ОГРН 1027807568480
Телефон: (812) 430-97-81

Фонд не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Фонд в отчетном периоде не вел деятельность, требующую получения обязательной разрешительной документации, лицензий, в связи с чем лицензии и прочие разрешительные документы у Фонда по состоянию на дату составления отчетности отсутствуют.

Списочная численность сотрудников Фонда по состоянию на 31.12.2025 составила 21 человек.

Списочная численность сотрудников Фонда по состоянию на 31.12.2024 составила 19 человек.

2. Краткие сведения о деятельности Фонда в отчетном периоде

Фонд в отчетном периоде вел финансово-хозяйственную деятельность для достижения уставных целей, финансируемую за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Фонд не получал целевое финансирование в 2025 году.

В 2025 году деятельность Фонда была направлена на достижение следующих целей: улучшение бизнес-климата и развитие инвестиционного потенциала экономики Российской Федерации, привлечение финансирования и поддержка реализации инвестиционных, бизнес и экспортно-ориентированных целевых проектов на территории регионов Российской Федерации и за рубежом.

3. Основные финансовые показатели деятельности Фонда в отчетном периоде

За отчетный период, завершившийся 31 декабря 2025 года, основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Фонда составили:

Непокрытые расходы на начало отчетного периода – (34 661) тыс. руб.

Прибыль от предпринимательской деятельности составила – 89 891 тыс. руб.

Приобретено имущество на сумму 561 тыс. руб.

Остаток средств на конец отчетного периода – 54 668 тыс. руб.

Вознаграждения членам Совета Фонда и Попечительского Совета Фонда, не являющимся сотрудниками Фонда, в отчетном периоде не выплачивались.

Сумма налогов и страховых взносов, уплаченных Фондом в бюджет РФ за отчетный период, составила – 40 745 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Фонд не имеет просроченной задолженности перед бюджетом.

4. Информация об учетной политике Фонда

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в действующей редакции, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ в действующей редакции.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4.1. Доходы и расходы

4.1.1. Учет целевого финансирования

4.1.1.1. Учет средств целевого финансирования Фонда и его расходования ведется методом начисления с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

4.1.1.2. Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

4.1.1.3. Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от предпринимательской деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

4.1.1.4. Бюджетные средства, поступившие на расчетный счет, признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

4.1.2. Доходы по обычным видам деятельности

4.1.2.1. Доходами по обычным видам деятельности является выручка от оказания услуг в рамках разрешенных Уставом Фонда видов предпринимательской деятельности, от организации и проведения всевозможных мероприятий. Доходы и расходы учитываются отдельно по каждому виду оказываемых услуг, мероприятию.

4.1.3. Прочие доходы.

Доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

4.1.4. Расходы по обычным видам деятельности

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

4.1.5. К прямым расходам по некоммерческой и предпринимательской деятельности Фонда относятся расходы:

- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями Фонда;
- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Все остальные расходы Фонда относятся к косвенным.

4.1.6. Прямые расходы на проведение целевых проектов (мероприятий) в рамках уставной деятельности Фонда отражаются с применением счета 20 "Основное производство" (субсчет 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности») и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта в общей сумме целевого финансирования, полученного Фондом за соответствующий период.

4.1.7. Прямые расходы на проведение проектов (мероприятий) в рамках предпринимательской деятельности отражаются с применением счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.01 «Основное производство») в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и по итогам отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи» (субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»).

4.1.8. Общехозяйственные расходы Фонда учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности Фонда и расходов, осуществленных в связи с предпринимательской деятельностью Фонда, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета к счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы по некоммерческой деятельности на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" (субсчет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий») в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего источника целевых поступлений.

Общехозяйственные расходы, связанные с предпринимательской деятельностью Фонда, приносящей доход, на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" (субсчет 26.01 «Общехозяйственный коммерческий») в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).

В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность Фонда и предпринимательскую деятельность Фонда, связанную с получением дохода, не представляется возможным, такие расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (субсчет 26.03 «Общехозяйственный распределяемый») и распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам полученной выручки от предпринимательской деятельности без учета НДС и целевых средств за соответствующий период.

Общехозяйственные расходы на содержание и ведение уставной деятельности Фонда, произведенные Фондом за счет целевых поступлений, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (субсчет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий») и списываются в полном объеме в конце отчетного периода в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего источника целевых поступлений без распределения суммы общехозяйственных расходов между некоммерческой и предпринимательской деятельностью.

4.2. Учет основных средств

4.2.1. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

4.2.2. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Фонда (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для управленческих нужд Фонда стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

Если стоимость актива Фонда не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

4.2.3. Приобретенные Фондом в соответствии с утвержденным БДР основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

4.2.4. По объектам основных средств Фонда, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022 года, амортизация начисляется линейным методом ежемесячно в порядке, приведенном в [п. 9](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

4.2.5. Фонд не применяет положения [п. п. 15 - 17](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

4.2.6. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Фонда отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

4.2.7. Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Фонде с применением [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.

4.3. Учет нематериальных активов и капитальных вложений в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.3.1. Квалификация объектов в составе НМА

4.3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (Ста) тысяч рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

4.3.1.2. Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

4.3.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

4.3.1.4. Фонд определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

4.3.2. Переоценка и обесценение НМА

4.3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

4.3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

4.3.2.3. Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

4.3.3. Амортизация НМА

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

4.3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

4.3.3.3. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Фонд выбирает линейный способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

4.3.4. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022.

4.4. Учет материально-производственных запасов

4.4.1. Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд в своей уставной деятельности. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

4.4.2. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

4.4.3. При выбытии МПЗ их оценивают исходя из их среднемесячной фактической себестоимости, когда в расчет принимается количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления за тот же период.

4.4.4. Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

4.4.5. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

4.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Фонд образует указанный резерв за счет увеличения расходов.

4.6. Резервы по сомнительным долгам

С целью выявления сомнительной дебиторской задолженности проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

4.8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

4.8.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

4.8.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

4.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{ОценОбязОТПУСК} + \text{ОценОбязВЗНОСЫ}$$

$$\text{ОценОбязОТПУСК} = (\text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1) + (\text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2) + \dots + (\text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i) + \dots + (\text{СрЗар}_N \times \text{Дн}_N),$$

$$\text{ОценОбязВЗНОСЫ} = ((\text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1) + (\text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2) + \dots + (\text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i) + \dots + (\text{СрЗар}_N \times \text{Дн}_N)) \times \text{СтВз}_i / 100$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i – ФОТ (оклад) / среднемесячное число календарных дней (29,3);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і – средний расчетный процент, полученный как процентное соотношение начисленных взносов к ФОТ за период;

Н - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль в Фонде

4.10.1. В бухгалтерском учете Фонд применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" на основе балансового метода (построен на основе Рекомендации № Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль" Фонда НРБУ БМЦ):

- Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.
- Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, отражается только сальдо.
- Постоянные и временные разницы в специальных ресурсах "СуммаПР" и "СуммаВР" регистра бухгалтерии (показатели "ПР" и "ВР" в проводках) не отражаются.
- Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.
- Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

В план счетов добавлены субсчета третьего порядка к счету 99.02 "Налог на прибыль":

- 99.02.Т "Текущий налог на прибыль" (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 "Расчеты с бюджетом" при выполнении регламентной операции "Расчет налога на прибыль");
- 99.02.О "Отложенный налог на прибыль" (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 "Отложенные налоговые активы" (ОНА) и 77 "Отложенные налоговые обязательства" (ОНО) при выполнении регламентной операции "Расчет отложенного налога по ПБУ 18").

4.11. Аренда (лизинг)

4.11.1. Учет при получении имущества в аренду.

4.11.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

4.11.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

4.11.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

4.11.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

4.11.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

4.11.2. Учет при передаче имущества в аренду.

4.11.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

4.11.2.2. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

4.11.2.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

4.12. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

4.12.1. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются формы бухгалтерской отчетности, приведенные в Приложениях N N 3 – 5 к ФСБУ 4/2023.

4.12.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

4.12.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

4.12.4. Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе отражается сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Следующие прочие доходы и расходы показываются в бухгалтерской отчетности свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от реализации, списания, выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от реализации товарно-материальных ценностей и прочего имущества и связанные с этим расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени, неустойки у получению (уплате);
- списание дебиторской/кредиторской задолженности;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- продажа (покупка) иностранной валюты

5. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование НМА	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Срок полезного использования НМА (мес.) по состоянию на 01.01.2025	Остаточный срок полезного использования НМА (мес.) по состоянию на 31.12.2025
Инвестиционный портал регионов России "Investinregions"	5 682,00	6 818,00	73	61
Сайт-визитка	321,00	386,00	73	61
Итого	6 003,00	7 204,00	x	x

В соответствии с положениями ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, с 01.01.2024 по объектам НМА, числящимся на балансе Фонда по состоянию на 01.01.2024, начисляется амортизация. Метод начисления амортизации – линейный согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2025 г. необходимости пересмотра элементов амортизации по объектам НМА не выявлено.

Капитальные вложения на создание нематериальных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование основного средства	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
	Смартфон Apple iPhone 16 256Gb Black, БП-000026	80,00
Ноутбук Lenovo ThinkPad Intel Core 2.2 GHz -5.0 GHz, БП-000027	132,00	0,00
Стол руководителя с тумбой, БП-000028	174,00	0,00
Стол для переговоров, БП-000029	192,00	0,00
Смартфон Apple iPhone 16 512Gb Black (СПИ 36 месяцев)	92,00	137,00
Итого:	670,00	137,00

По состоянию на 31.12.2025 г. необходимости пересмотра элементов амортизации по объектам основных средств не выявлено.

5.3. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) составляют:

1. Инвестиции в уставные (складочные) капиталы других организаций:

Наименование	Стоимость по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Стоимость по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
ПРОДЮСЕРСКИЙ ЦЕНТР РК-АРТ ООО	2,60	2,60
РК АВАНГАРД ООО	46 674,00	46 674,00
РК ИНТЕРНЕСНЛ ООО	100,00	100,00
РК СЛОЖНЫЕ СИСТЕМЫ ООО	0,00	2,00
РК СПОРТ ООО	23,00	23,00
РК ТЕХНОЛОГИИ ООО	2,00	2,00
РК ТРАНСЛЕЙШН ООО	0,00	5,00
РК-М ООО	7,50	7,50
РК-СМАРТ ООО	22,00	45,00
СОЗ ООО	15,00	15,00
СОКОЛИНЫЙ ЦЕНТР КАМЧАТКА ООО	1,67	1,67
СТА КОНТРАКТ ООО	31,00	31,00
ТЭЛЕНТИ ООО	0,00	1,00
УК БИЗНЕС ПРИОРИТИ ООО	5,00	5,00
ФОРУМ РК ТРЕЙД ООО	1 000,00	1 000,00
ВИЗУАЛЬНАЯ ПЛАТФОРМА ООО	0,00	8,00
РИАНТЭК И КО ООО	641 427,00	641 427,00
РК-РОЭЛ ЮВА ООО	0,00	5,00
РК-ЭКотрейд ООО	52,00	81,50
ТРАСССИСТЕМА ИНТЕРНЕСНЛ ООО	420,00	420,00
ФАРФОР ООО	25,00	25,00
ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО	0,00	4,00
РК-МУНДУС ООО	10,00	10,00
ТЕРРИТОРИЯ ИННОВАЦИЙ ООО	20,00	20,00
РКТ ООО	5,00	0,00
ЭНЕРГИЯ ЭКСПОРТА ООО	2,00	0,00
ФОРУМ РК ММЦ ООО	490,00	100,00
Итого	690 335,00	690 015,00

2. Акции компаний:

Наименование	Стоимость по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Стоимость по состоянию на 31.12.2024,
--------------	---	---------------------------------------

		тыс. руб.
Акции АО «Электрификация»	238 612,00	0,00
Акции АО "РК Сложные системы"	2,00	0,00
Итого	238 614,00	0,00

В 2025 году по договору купли-продажи ценных бумаг от 30.06.2025 года у Ассоциации субъектов экономической деятельности, заинтересованных в развитии инноваций, были приобретены акции АО «Электрификация» в количестве 1 456 511 штук на общую сумму 238 612 087 (Двести тридцать восемь миллионов шестьсот двенадцать тысяч восемьдесят семь) рублей 43 копейки. Акции получены в счет погашения задолженности по договору цессии. Расчеты завершены подписанием акта зачета взаимных требований.

3. Выдача долгосрочных процентных займов:

Наименование	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
РИАНТЭК И КО ООО	114 029,00	125 348,00
РК-ЭКотрейд ООО	4 010,00	0,00
РК-СМАРТ ООО	16 115,00	15 165,00
ФАРФОР ООО	129 205,00	0,00
СТА КОНТРАКТ ООО	424 691,00	424 691,00
ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО	323 907,00	552 232,00
РК ИНТЕРНЕСНЛ ООО	4 730,00	0,00
Итого:	1 016 687,00	1 117 436,00

На 31.12.2025 часть задолженности, отраженной в составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 по строке 1170 Бухгалтерского баланса, переведена в состав краткосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1240 Бухгалтерского баланса, в связи с истечением срока погашения задолженности в 2026 году (см. Пояснения 5.3 «Финансовые вложения» к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные отражен по столбцу «Переклассифицировано» таблицы 5.3.1 за период).

По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности дочерних (зависимых) организаций (далее – ДЗО) Фондом сделан вывод о том, что стоимость финансовых вложений в уставные капиталы ДЗО не имеет тенденции к устойчивому существенному снижению в течение отчетного периода.

В соответствии с положениями учетной политики Фонда касательно учета финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

5.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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.	1 807 451	-	493 114	(11 188)	-	-	-	(343 742)	1 945 635	-
	За 2024 г.	1 091 000	-	739 106	(22 655)	-	-	-	-	1 807 451	-
в том числе:											
Вклад в УК ООО "РК Интернешнл"	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
Вклад в УК ООО "РК Транслейшн"	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Вклад в УК ООО "СТА Контракт"	За 2025 г.	31	-	-	-	-	-	-	-	31	-
	За 2024 г.	31	-	-	-	-	-	-	-	31	-
Вклад в УК ООО УК "Бизнес Приорити"	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Вклад в УК ООО "Продюсерский центр РК-АРТ"	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Вклад в УК ООО "РК Спорт"	За 2025 г.	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
Вклад в УК ООО "СОЗ"	За 2025 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
Вклад в УК ООО "Соколиный центр Камчатка"	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Вклад в УК РК СЛОЖНЫЕ СИСТЕМЫ ООО	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Вклад в УК РК ТЕХНОЛОГИИ ООО	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Вклад в УК РК-М ООО	За 2025 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
Вклад в УК РК Авангард ООО	За 2025 г.	46 674	-	-	-	-	-	-	-	46 674	-
	За 2024 г.	500	-	46 174	-	-	-	-	-	46 674	-
Вклад в УК РК-СМАРТ ООО	За 2025 г.	45	-	-	(23)	-	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	-	-	-	-	45	-
Вклад в УК ТЭЛЕНТИ ООО	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Вклад в УК ФОРУМ РК ТРЕЙД ООО	За 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
Вклад в УК ООО "ВИЗУАЛЬНАЯ ПЛАТФОРМА"	За 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
Вклад в УК ООО "РИАНТЭК И КО"	За 2025 г.	641 427	-	-	-	-	-	-	-	641 427	-
	За 2024 г.	641 427	-	-	-	-	-	-	-	641 427	-
Вклад в УК ООО "РК-РОЭЛ ЮВА"	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Вклад в УК ООО "РК-ЭКотрейд"	За 2025 г.	82	-	-	(30)	-	-	-	-	52	-
	За 2024 г.	25	-	57	-	-	-	-	-	82	-
Вклад в УК ООО "ТРАНССИСТЕМА ИНТЕРНЕТНЛ"	За 2025 г.	420	-	-	-	-	-	-	-	420	-
	За 2024 г.	420	-	-	-	-	-	-	-	420	-
Вклад в УК ООО "ФАРФОР"	За 2025 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
Вклад в УК ООО "ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК"	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Вклад в УК ООО "РК-МУНДУС"	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-

Вклад в УК ООО "ТЕРРИТОРИЯ ИННОВАЦИЙ"	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	20	-
Вклад в УК ООО "ФОРУМ РК ММЦ"	За 2025 г.	100	-	600	(210)	-	-	-	490	-
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	-	-	100	-
Вклад в УК ООО "РКТ"	За 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклад в УК ООО "ЭНЕРГИЯ ЭКСПОРТА"	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции АО "РК СЛОЖНЫЕ СИСТЕМЫ"	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции АО "ЭЛЕКТРИФИКАЦИЯ"	За 2025 г.	-	-	238 612	-	-	-	-	238 612	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Процентный займ ООО "СТА Контракт"	За 2025 г.	424 691	-	-	-	-	-	-	424 691	-
	За 2024 г.	447 345	-	-	(22 655)	-	-	-	424 691	-
Процентные займы ООО "РИАНТЭК И КО"	За 2025 г.	125 348	-	58 210	(10 900)	-	-	(58 629)	114 029	-
	За 2024 г.	-	-	125 348	-	-	-	-	125 348	-
Процентные займы ООО "РК- СМАРТ"	За 2025 г.	15 165	-	950	-	-	-	-	16 115	-
	За 2024 г.	-	-	15 165	-	-	-	-	15 165	-
Процентные займы ООО "ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК"	За 2025 г.	552 232	-	56 788	-	-	-	(285 113)	323 907	-
	За 2024 г.	-	-	552 232	-	-	-	-	552 232	-
Процентные займы ООО "РК ИНТЕРНЕТШНЛ"	За 2025 г.	-	-	4 730	-	-	-	-	4 730	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Процентные займы ООО "РК- ЭКотрейд"	За 2025 г.	-	-	4 010	-	-	-	-	4 010	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Процентные займы ООО "ФАРФОР"	За 2025 г.	-	-	129 205	-	-	-	-	129 205	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	128 597	-	109 213	(118 478)	-	-	343 742	463 074	-
	За 2024 г.	209 616	-	130 197	(211 216)	-	-	-	128 597	-
в том числе: Процентные займы ООО "РК- СМАРТ"	За 2025 г.	-	-	376	-	-	-	-	376	-
	За 2024 г.	10 315	-	-	(10 315)	-	-	-	-	-
Процентные займы ООО "РИАНТЭК И КО"	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	58 629	58 629	-
	За 2024 г.	71 673	-	-	(71 673)	-	-	-	-	-
Процентные займы ООО "РК ИНТЕРНЕТШНЛ"	За 2025 г.	-	-	150	-	-	-	-	150	-
	За 2024 г.	7 628	-	-	(7 628)	-	-	-	-	-
Процентные займы ООО "ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК"	За 2025 г.	10 119	-	97 868	-	-	-	285 113	393 100	-
	За 2024 г.	120 000	-	10 119	(120 000)	-	-	-	10 119	-
Процентные займы ООО "ВАЛИАНТ СТРОЙ ТЕХНОЛОДЖИ"	За 2025 г.	3 400	-	-	(3 400)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 000	(1 600)	-	-	-	3 400	-
Покупка дебиторской задолженности АССОЦИАЦИИ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	За 2025 г.	115 078	-	-	(115 078)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	115 078	-	-	-	-	115 078	-
Процентные займы ООО "ПРАГМАГЕН"	За 2025 г.	-	-	1 500	-	-	-	-	1 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Процентные займы ООО "РК- ЭКотрейд"	За 2025 г.	-	-	5 519	-	-	-	-	5 519	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Процентные займы ООО "ТЕРРИТОРИЯ ИННОВАЦИЙ "	За 2025 г.	-	-	3 800	-	-	-	-	3 800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 936 048	-	602 327	(129 666)	-	-	-	2 408 709	-
	За 2024 г.	1 300 616	-	869 303	(233 871)	-	-	-	1 936 048	-

5.3.2. 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	-	-	-

5.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
5 144,00	11 022,00

В результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01. 2025 г. отложенные налоговые активы пересчитаны по ставке 25 % на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки, и увеличены на 2 204 тыс. руб.

5.5. Запасы
5.5.1. 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.	668	-	5 108	(5 683)	-	-	X	X	94	-
	За 2024 г.	961	-	8 435	(8 728)	-	-	X	X	668	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	121	-	5 108	(5 683)	-	-	547	-	94	-
	За 2024 г.	141	-	3 061	(3 080)	-	-	-	-	121	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	547	-	-	-	-	-	(547)	-	-	-
	За 2024 г.	821	-	-	(274)	-	-	-	-	547	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 374	(5 374)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.5.2. 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	-	-	-

5.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) имеет следующую структуру:

авансы, выданные поставщикам по хозяйственным договорам, задолженность покупателей за оказанные услуги, переплата по налогам и сборам, задолженность контрагентов по выданным беспроцентным займам, прочая дебиторская задолженность:

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	750,00	750,00
НАУЧНЫЙ ЦЕНТР "АИТ ООО	750,00	750,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	644,00	249,00
Авансы, выплаченные поставщикам	644,00	249,00
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.	10 317,00	0,00
Переплата в бюджет по налогу на прибыль	10 317,00	0,00
Сальдо по ЕНС	3 943,00	570,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	1 946,00	1 291,00
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 637,00	530,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.	20 112,00	35 937,00
МИКРОЛИНК СВЯЗЬ ООО	3 015,00	0,00
Морозова Юлия Евгеньевна	5 000,00	5 000,00
РК-ЭКотрейд ООО	31,00	31,00
СТА КОНТРАКТ ООО	9 764,00	9 764,00
ТЕРРИТОРИЯ ИННОВАЦИЙ ООО	1 917,00	1 917,00
Грачева Елена Валентиновна	200,00	200,00
ФОНД "РОСКОНГРЕСС"	185,00	182,00
АССОЦИАЦИЯ "ИНВЭЛ"	0,00	18 026,00

Сбербанк ПАО	0,00	817,00
Проценты по предоставленным займам (включая проценты по долгосрочным займам с ожидаемым сроком уплаты свыше 12 месяцев), в т.ч.	92 600,00 (51 187,00)	40 040,00 (39 787,00)
ПРАГМАГЕН ООО	773,00	0,00
РК ИНТЕРНЕТШЛ ООО	100,00	0,00
РК-СМАРТ ООО	275,00	1 197,00
РК-ЭКОТРЕЙД ООО	293,00	0,00
ТЕРРИТОРИЯ ИННОВАЦИЙ ООО	150,00	0,00
ФАРФОР ООО	2 798,00	0,00
ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО	88 211,00	38 452,00
ВАЛИАНТ СТРОЙ ТЕХНОЛОДЖИ ООО	0,00	179,00
РИАНТЭК И КО ООО	0,00	212,00
Итого:	131 953,00	79 367,00

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1230 по состоянию на 31 декабря 2025 года, подтверждена подписанными с контрагентами актами сверки взаиморасчетов и не является просроченной. Контрагентов, имеющих задолженность перед Фондом и находящихся в процедуре банкротства на отчетную дату, нет. У Фонда имеется уверенность в погашении дебиторской задолженности контрагентами, в связи с чем она не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 291	-	655	-	-	-	-	1 946	-
	За 2024 г.	930	-	363	-	(1)	-	-	1 291	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	530	-	1 107	-	-	-	-	1 637	-
	За 2024 г.	3 153	-	-	-	(2 623)	-	-	530	-
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.	79 367	-	73 499	-	(20 913)	-	X	131 953	-
	За 2024 г.	61 103	-	65 890	-	(47 626)	-	X	79 367	-

5.6.2. 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

5.7. Финансовые вложения (краткосрочные, за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Бухгалтерского баланса) составляют:

1. Выдача краткосрочных процентных займов:

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
ПРАГМАГЕН ООО	1 500,00	0,00
РК-ЭКотрейд ООО	5 520,00	0,00
РК-СМАРТ ООО	376,00	0,00
РИАНТЭК И КО ООО	58 629,00	0,00
РК ИНТЕРНЕСНЛ ООО	В 150,00	0,00
ТЕРРИТОРИЯ ИННОВАЦИЙ ООО	3 800,00	0,00
ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО	393 100,00	10 119,00
ВАЛИАНТ СТРОЙ ТЕХНОЛОДЖИ ООО	0,00	3 400,00
Итого:	463 075,00	13 519,00

Фонд не усматривает тенденции к устойчивому существенному снижению стоимости краткосрочных финансовых вложений в течение отчетного периода.

В соответствии с положениями учетной политики Фонда касательно учета финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

На 31.12.2025 часть задолженности, отраженной в составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 по строке 1170 Бухгалтерского баланса, переведена в состав краткосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1240 Бухгалтерского баланса, в связи с истечением срока погашения задолженности в 2026 году (см. Пояснения 5.3 «Финансовые вложения» к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные отражен по столбцу «Переклассифицировано» таблицы 5.3.1 за период).

2. Приобретенные права требования:

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
АССОЦИАЦИЯ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	0,00	115 078,00
Итого:	0,00	115 078,00

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) составляют:

1. Остатки денежных средств на счетах в банках.:

Наименование	Остаток денежных средств на счетах в банке по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток денежных средств на счетах в банке по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Расчетный счет в ПАО Сбербанк в рублях РФ	7 937,00	87 759,00
Расчетный счет в АО "Банк Интеза" в рублях РФ	1,00	9,00
Итого:	7 938,00	87 768,00

2. Денежные эквиваленты, тыс. руб.:

Наименование	Остаток денежных средств на счетах в банке по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток денежных средств на счетах в банке по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Депозит в ПАО Сбербанк (краткосрочный, срок погашения менее 3 месяцев)	0,00	50 000,00
Итого:	0,00	50 000,00

5.9. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование актива	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Не списанные в расходы программное обеспечение, лицензии и пр.	28,00	103,00
Итого:	28,00	103,00

5.10. Целевые средства (строка 1330 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Целевые средства	54 668,00	(34 661,00)
Итого:	54 668,00	(34 661,00)

5.11. **Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества** (строка 1360 Бухгалтерского баланса) составляет:

Наименование	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	9 595,00	9 034,00
Итого:	9 595,00	9 034,00

По данной строке отражается сумма сформированного в результате приобретения основных средств и нематериальных активов добавочного капитала.

5.12. **Заемные средства** (строка 1410 Бухгалтерского баланса) – задолженность по долгосрочным займам (основной долг и начисленные проценты):

Наименование кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
ФОНД "РОСКОНГРЕСС"		
Задолженность по договорам беспроцентного займа	1 076 603,00	784 500,00
Задолженность по договорам процентного займа, в том числе проценты со сроком погашения свыше 12 месяцев	772 730,00	889 793,00
ООО "УК Запсибгазпром"		

Задолженность по пеням и штрафным санкциям	0,00	2 058,00
Итого	1 849 333,00	1 676 351,00

На 31.12.2025 часть задолженности, отраженной в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 Бухгалтерского баланса, переведена в состав краткосрочных обязательств, отраженных по строке 1510 Бухгалтерского баланса, в связи с истечением срока погашения задолженности в 2026 году. На 31.12.2025 часть задолженности, отраженной в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса, переведена в состав долгосрочных обязательств, отраженных по строке 1410 Бухгалтерского баланса, в связи с продлением срока погашения задолженности (см. Пояснения 5.12 «Заемные средства» к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года. Перевод долгосрочных обязательств в краткосрочные и обратно отражен свернуто по столбцу «Переклассифицировано» в таблице 5.12.1 за период).

5.12.1. 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.	1 676 351	307 586	-	(88 397)	-	(46 208)	1 849 333
	За 2024 г.	1 431 882	775 132	-	(59 209)	-	(471 454)	1 676 351
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.	1 676 351	307 586	-	(88 397)	-	(46 208)	1 849 333
	За 2024 г.	1 431 882	775 132	-	(59 209)	-	(471 454)	1 676 351
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.	513 106	81 273	-	(4 176)	-	46 208	636 409
	За 2024 г.	18 401	28 070	-	(4 820)	-	471 454	513 106
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 878	2 445	-	(1 878)	-	-	2 445
	За 2024 г.	1 319	893	-	(335)	-	-	1 878
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	За 2025 г.	115	(5)	-	(110)	-	-	-

и заказчиками	За 2024 г.	5	110	-	-	-	115
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 251	-	-	(17)	-	6 234
	За 2024 г.	6 247	4	-	-	-	6 251
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 518	-	-	(1 518)	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	497 341	68 317	-	(550)	37 895	603 002
	За 2024 г.	2 825	-	-	(2 825)	497 341	497 341
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	5 829	10 271	-	(538)	8 312	23 875
	За 2024 г.	5 013	26 775	-	(73)	(25 887)	5 829
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	154	-	-	(152)	-	1
	За 2024 г.	117	38	-	(1)	-	154
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	40	-	-	(40)	-	-
	За 2024 г.	-	40	-	-	-	40
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	584	184	-	(5)	-	764
	За 2024 г.	565	20	-	-	-	584
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	903	59	-	(877)	-	86
	За 2024 г.	755	189	-	(41)	-	903
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	2	-	(9)	-	3
	За 2024 г.	36	1	-	(27)	-	10
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.	2 189 457	388 859	-	(92 573)	X	2 485 742
	За 2024 г.	1 450 283	803 202	-	(64 029)	X	2 189 457

5.12.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

5.12.3. 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.	6 516	4 359	(1 984)	(9)	8 882
	За 2024 г.	5 314	2 412	(1 163)	(47)	6 516
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 516	4 359	(1 984)	(9)	8 882
	За 2024 г.	5 314	2 412	(1 163)	(47)	6 516

5.13. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса) составляют:

Наименование	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	1 652,00	1 973,00
Итого:	1 652,00	1 973,00

В результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01. 2025 г. отложенные налоговые обязательства пересчитаны по ставке 25 % на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки, и увеличены на 395 тыс. руб.

5.14. Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

1. Задолженность по краткосрочным займам (основной долг):

Наименование кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
ФОНД "РОСКОНГРЕСС"		
Задолженность по договорам беспроцентного займа	153 181,00	445 284,00
Задолженность по договорам процентного займа	449 821,00	57 886,00
Итого:	603 002,00	503 0,00

2. Задолженность по краткосрочным займам (начисленные проценты):

Наименование кредитора	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
ФОНД "РОСКОНГРЕСС"		
Задолженность по начисленным процентам по договорам процентного займа	23 875,00	5 829,00

Итого:	23 875,00	5 829,00
---------------	------------------	-----------------

На 31.12.2025 часть задолженности, отраженной в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 Бухгалтерского баланса, переведена в состав краткосрочных обязательств, отраженных по строке 1510 Бухгалтерского баланса, в связи с истечением срока погашения задолженности в 2026 году. На 31.12.2025 часть задолженности, отраженной в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса, переведена в состав долгосрочных обязательств, отраженных по строке 1410 Бухгалтерского баланса, в связи с продлением срока погашения задолженности (см. Пояснения 5.12 «Заемные средства» к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года. Перевод долгосрочных обязательств в краткосрочные и обратно отражен свернуто по столбцу «Переклассифицировано» таблицы 5.12.1 за период).

5.15. Кредиторская задолженность (строка 1520) - текущая задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг) по хозяйственным договорам, по авансам, полученным от заказчиков, прочая кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1520 по состоянию на 31 декабря 2025 года, подтверждена подписанными с контрагентами актами сверки взаиморасчетов, не является просроченной.

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	2 445,00	1 878,00
РК СЕРВИС ООО	1 860,00	1 659,00
Прочие поставщики	585,00	219,00
Расчеты по налогам и сборам (текущая задолженность)	1,00	154,00
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	0,00	40,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (текущая задолженность)	764,00	584,00
Расчеты с персоналом по оплате труда (текущая задолженность)	86,00	903,00
Расчеты с подотчетными лицами (текущая задолженность)	3,00	10,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.	6 234,00	6 366,00
УК Запсибгазпром ООО	1 884,00	1 884,00
ФОНД "РОСКОНГРЕСС"	4 350,00	4 350,00
Прочие кредиторы	0,00	132,00

Итого	9 532,00	9 936,00
--------------	-----------------	-----------------

5.16. **Оценочные обязательства** (строка 1540) – оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сотрудников (см. Пояснения 5.12 «Заемные средства» к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года, таблица 5.12.3)

Наименование	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сотрудников	8 882,00	6 516,00
Итого:	8 882,00	6 516,00

5.17. **Активы и обязательства, отраженные за балансом**

По состоянию на 31.12.2025 за балансом отражены:

- инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (компьютерная, оргтехника, офисная мебель и пр.) на общую сумму 4 195 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей полученные (простые вексели, выданные заемщиками в обеспечение задолженности по договорам займа) на общую сумму 1 071 973 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 за балансом отражены инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (компьютерная, оргтехника, офисная мебель и пр.) на общую сумму 2 627 тыс. руб.

5.18. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 071 973	-	-
в том числе:			
ХИТРОВСКИЙ ОСОБНЯК ООО	768 011	-	-
РИАНТЭК И КО ООО	174 757	-	-
ФАРФОР ООО	120 205	-	-
Аваль за ФАРФОР ООО	9 000	-	-
Выданные - всего	-	-	6
в том числе:			
ВОДОВОЗ-МАРКЕТ ООО	-	-	6

5.19. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 681	3 080
Затраты на оплату труда	32 463	26 712
Отчисления на социальные нужды	9 752	7 896
Амортизация	1 319	2 415
Прочие затраты	38 748	27 832
Итого по элементам	87 964	67 935
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	87 964	68 208

6. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Согласно Уставу Фонд может осуществлять деятельность, приносящую доход, лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей и в соответствии с этими целями. Извлечение прибыли не является основной целью деятельности Фонда.

6.4. В отчетном периоде Управленческие расходы Фонда (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) составили 87 964 тыс. руб.

6.5. Доходы от участия в других организациях (строка 2310 Отчета о финансовых результатах) – 58 870 тыс. руб.

6.6. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) составили 92 455 тыс. руб.

6.7. Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) составили 55 235 тыс. руб.

6.8. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) составили 210 486 тыс. руб. (Доход от реализации права требования – 210 476 тыс. руб., прочие – 10 тыс. руб.).

6.9. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) составили 116 322 тыс. руб. (стоимость реализованного права требования – 115 078 тыс. руб., прочие расходы – 1 244 тыс. руб.).

6.10. Прибыль за 2025 год (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) составила 102 290 тыс. руб.

6.11. Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) – 12 399 тыс. руб. всего (ставка 25%), в том числе:

- текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) – 6 842 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) – 5 558 тыс. руб.

6.12. Чистая прибыль - (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) – 89 891 тыс. руб.

6.1. В предыдущем отчетном периоде (2024 год) Фондом были получены (начислены) доходы в рамках предпринимательской деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в сумме 6 479 тыс. руб. (без учета НДС по ставке 20%), в том числе по видам деятельности:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей выручке, %
Организация мероприятий	6 250,00	96,00
Реализация прочая	229,00	4,00
Итого	6 479,00	100,00

6.2. Себестоимость (прямые расходы, связанные с получением доходов) (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 6 767 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Организация мероприятий	5 374,00
Реализация прочая	274,00
Итого	5 648,00

6.3. Валовая прибыль составила 831 тыс. руб.

6.4. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) составили 62 560 тыс. руб.

6.5. Доходы от участия в других организациях (строка 2310 Отчета о финансовых результатах) – 27 286 тыс. руб.

6.6. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) составили 67 777 тыс. руб.

6.7. Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) составили 26 776 тыс. руб.

6.8. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) составили 1 951 тыс. руб. (Доход от реализации права требования – 1 807 тыс. руб., прочие – 144 тыс. руб.).

6.9. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) составили 14 097 тыс. руб. (Расходы на услуги банка – 2 744 тыс. руб., стоимость реализованного права требования – 1 807, прочие расходы – 9 546 тыс. руб.).

6.10. Убыток за 2024 год (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) составил 5 588 тыс. руб.

6.11. Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) – 5 792 тыс. руб. всего (ставка 20%), в том числе:

- отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) – 5 792 тыс. руб.

6.12. Чистая прибыль - (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) – 204 тыс. руб.

В результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01. 2025 г. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по ставке 25 % на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки. Возникшая при пересчете разница была отнесена на прибыли и убытки отчетного периода, в котором проведен пересчет, и включена в строку «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах в сумме 1 810 тыс. руб.

7. Пояснения к отдельным статьям отчета о движении денежных средств

Денежные средства, размещенные Фондом на банковских депозитах на короткий срок (до трех месяцев), учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках" (субсчет 55.3 "Депозитные счета") и отражаются в бухгалтерском балансе как денежные эквиваленты (по строке 1250).

В отчете о движении денежных средств размещение и возврат краткосрочных депозитов, учитываемых как денежные эквиваленты, не отражается (п. 5, пп. "а" п. 6 ПБУ 23/2011). Начисленные проценты по таким депозитам показываются в разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций" в строке 4214 «Поступления ... процентов по долговым финансовым вложениям». Остатки на депозите — стр. 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

8. Дополнительная информация к годовой бухгалтерской отчетности Фонда

Условные обязательства, условные активы

В отчетном периоде у Фонда не было фактов хозяйственной жизни, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, классифицируемых как условные обязательства, условные активы, требующие раскрытия в соответствии с пунктом 25 Приказа Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».

Информация о связанных сторонах

Фонд не относится к организациям, на которые распространяются положения Приказа Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», в связи с чем информация не раскрывается.

Ниже приведена информация по выплатам основному управленческому персоналу в 2025 году:

Должность	Начислено, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Директор	2 812,00	836,00	3 648,00
Управляющий директор	3 560,00	949,00	4 509,00
	6 372,00	1 785,00	8 157,00

Данные за 2024 года

Должность	Начислено, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Директор	2 669,00	740,00	3 409,00
Управляющий директор	3 219,00	824,00	4 043,00
	5 888,00	1 564,00	7 452,00

События после отчетной даты и непрерывность деятельности Фонда

С 15 января 2026 года функции по ведению учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда возложены на главного бухгалтера, являющегося сотрудником Фонда.

В первом квартале 2026 года получены дивиденды от дочерней организации ООО «СТА Контракт» по итогам деятельности за 2024 год – 11 900,00 тыс. руб., за 9 месяцев 2025 года – 7 000,00 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Фонд осуществляет свою деятельность непрерывно.

В последующих периодах после отчетной даты Фонд планирует продолжать деятельность для достижения уставных целей. Фонд не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности, не ожидает возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ, не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Фонду неизвестно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года и нарастающий объем внешних ограничений ведут к возникновению дисбаланса в экономике (разрывы цепочек поставок, усложнение расчетов с иностранным контрагентами, изменение характеристик спроса, рост ставок по кредитам, снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро). Данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

У Фонда отсутствует иностранный капитал, импорт/экспорт, валютные обязательства, зависимость от импортного сырья/комплектующих, сложной трансграничной логистики, большого объема кредитов и займов валютных/с плавающей ставкой/от банков, попавших под санкции.

Мы подтверждаем, что Фонд намерен и способен продолжать свою деятельность в будущем, факторы, вызывающие сомнения в способности Фонда функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют. Мы подтверждаем, что не имеем никаких планов прекращения своей деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда «РК-Инвестиции» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий.


По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда «РК-Инвестиции» в обозримом периоде будет несущественным.



**Директор Фонда содействия
развитию инвестиций «РК-Инвестиции»**

М.П.

31 марта 2026 года


А.С. Шатилов