

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
в том числе: Долгосрочные фин. вложения (акции)	3а 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22	-	8	-	(17)	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	38	-	11	-	(27)	-	-	-	22	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	-	8	-	(6)	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	3	-	6	-	(3)	-	-	-	6	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15	-	-	-	(11)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	13	-	5	-	(3)	-	-	-	15	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	(6)	-	-	-	1	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	22	-	8	-	(17)	-	-	X	13	-
	За 2024 г.	38	-	11	-	(27)	-	-	X	22	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	191	14	-	(186)	-	-	19
	За 2024 г.	270	182	-	(261)	-	-	191
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	182	10	-	(182)	-	-	10
	За 2024 г.	258	182	-	(258)	-	-	182
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8	1	-	(4)	-	-	4
	За 2024 г.	9	-	-	(1)	-	-	8
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	191	14	-	(186)	-	X	19
	За 2024 г.	270	182	-	(261)	-	X	191

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2	4	4	-	2
	За 2024 г.	2	5	5	-	2
в том числе:						
Резерв на выплату отпускных	За 2025 г.	2	4	4	-	2
	За 2024 г.	2	5	5	-	2

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	48	48
Отчисления на социальные нужды	14	15
Амортизация	-	-
Прочие затраты	853	845
Итого по элементам	915	907
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(915)	(907)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ФОНД ИНИЦИАТИВ РАБОТНИКОВ
за 2025 год

г. Москва

05 марта 2026 г.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Фонд Инициатив работников

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Фонд Инициатив работников

Юридический адрес (адрес местонахождения):

603004, Нижегородская область, город Нижний Новгород, проспект Ленина, д. 95, офис 4-32.

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд инициатив работников (далее также – Фонд) создан по решению учредителей от 07.10.2019

Данные о государственной регистрации:

решение о государственной регистрации некоммерческой организации принято 30 сентября 2019г Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Нижегородской области, запись о создании внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 07 октября 2019г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Нижегородской области за ОГРН: 1195275050211, свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано 08.10.2019

Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Нижегородской области, присвоен учетный номер 5214010729

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5256183962

Код причины постановки на учет (КПП): 525601001

Фонд Инициатив работников является унитарной некоммерческой организацией, не имеющей членства, учрежденной физическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующей социальные общественно полезные цели.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Фонда, является Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Цели деятельности: поддержка инициатив работников, направленных на достижение социальных, культурных, просветительских целей.

Фонд Инициатив работников ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации не имеет.

Лицензируемых видов деятельности Фонд не осуществляет.

Исполнительным органом Фонда является Исполнительный директор.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. подготовлена исходя из концепции подготовки бухгалтерской отчетности, разработанной в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в РФ и российскими стандартами бухгалтерского учета в том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом пункта 69, а также исходя из принципа непрерывности.

2. Информация о связанных сторонах

Структура управления

2.1. Органами Фонда являются:

- Высший коллегиальный орган управления - Правление Фонда (5 физических лиц, РФ);
- Единоличный исполнительный орган - Исполнительный директор Фонда;
- Надзор за деятельностью Фонда осуществляет Попечительский совет Фонда (5 физических лиц, РФ).

Фонд владеет акциями двух других организации РФ. Доля владения дочерними компаниями составляет 99,99 % и 100 % в уставном капитале.

В 2025 г. Фонд осуществлял выплаты заработной платы в пользу Исполнительного директора Фонда. Всего выплачено 38 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по заработной плате составляет 3 тыс. руб. Задолженность погашена в январе 2026г.

Иных расчетов в 2025 г Фонд с аффилированными лицами не производил.

3. Существенные элементы учетной политики

Учетной политикой на 2025 г. были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

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, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.(п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- объект имеет материально-вещественную форму;
- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.(п. 10 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете предприятия по их фактической себестоимости, формируемой в соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начисления.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает резерв на оплату отпускных. Учет резерва ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». По состоянию на 31.12.2025 начислен резерв на оплату отпуска в размере 22 тыс. руб.

Уровень существенности показателя определен в размере более чем 5% от общей суммы показателя, равной 100%.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10%.

Обществом на 2025 год внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, касающиеся учета нематериальных активов.

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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

У Общества объекты НМА отсутствуют.

При составлении годовой отчетности за 2025 год Общество использует ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года. (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н).

Изменений учетной политики на 2026 год, не связанных с изменением действующего законодательства, не предвидится.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

4.1. «Бухгалтерский баланс»

Строка 1170 «Финансовые вложения» - 20 тыс. руб. отражена стоимость приобретенных акций других организации. В составе финансовых вложений нет акций, котирующихся на рынке ЦБ. Согласно учетной политике проведена проверка финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 13 тыс. руб. отражены авансы, выданные поставщикам – 8 тыс. руб., и задолженность банка по выплате процентов на остаток денежных средств по расчетным счетам -5 тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 837 тыс. руб. отражены денежные средства, находящиеся на расчетных счетах организации.

Строка 1330 «Целевые средства» - отражена сумма неиспользованных целевых средств 829 тыс. руб.

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» - 20 тыс. руб.- отражена сумма вложений в акции дочерних компаний

На 31.12.2025 г. у Фонда положительные чистые активы в размере 849 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 19 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками – 10 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 5 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию – 1 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 3 тыс. руб.;

Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 1 тыс. руб., сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков.

4.2. «Отчет о финансовых результатах»

Строка 2320 «Проценты к получению» - 107 тыс. руб. отражена сумма начисленных банком процентов на остаток денежных средств на расчетных счетах.

Строка 2410 «Налог на прибыль» - (27) тыс. руб., сумма текущего налога на прибыль, начисленного на сумму процентов, полученных от банка.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - 80 тыс. руб., прибыль текущего года, которая направлена для использования в уставной деятельности Фонда.

4.3. «Отчет о целевом использовании средств»

По строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отражена сумма 80 тыс. руб. полученная от банка в виде процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда за вычетом налога на прибыль, направленная для дальнейшего использования в уставной деятельности Фонда

По строке 6240 «Расходы на содержание аппарата управления» - (899) тыс. руб. отражена сумма, потраченная на обеспечение текущей деятельности Фонда

В 2025 году Фондом было потрачено на обеспечение текущей деятельности:

Наименование статьи расхода	Сумма, тыс. руб.
Аренда помещения	3
Оплата труда и страховые взносы, включая созданные резервы на оплату труда	62
Услуги регистратора	12
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	432
Услуги по информационным технологиям, услуги связи, интернет	123
Юридические услуги	260
Услуги почты РФ	7
Итого:	899

По строке 6350 «Прочие» - (16) тыс. руб. отражены расходы на услуги банка.

Дополнительно в составе годовой бухгалтерской отчетности представлены табличные пояснения:

1. Финансовые вложения (таблицы № 5.1, 5.2);
2. Дебиторская задолженность (таблицы № 7.1, 7.2);
3. Обязательства (таблица № 8.1, 8.2. 8.3);
4. Расходы по обычным видам деятельности (таблица № 10).

6. Прочая информация

Общество арендует имущество под офис. Арендуемое имущество отражено на забалансовом счете 001 в количественном учете - 1 ед., в стоимостной оценке – 21 тыс. руб., так как арендатор не предоставил сведения о балансовой стоимости имущества.

События после отчетной даты отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

7. Непрерывность деятельности

В связи с обострением геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на финансовых и товарных рынках. Рядом стран были объявлены новые пакеты санкций, негативно влияющие на экономическую ситуацию в РФ.

По оценкам Общества данные события не окажут существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, намерений о прекращении деятельности нет.