ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД
Личного фонда «Восход»

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

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

1. Информация о Фонде

Личный фонд «Восход» (далее «Фонд») образован в 2025 г.

Фонд является некоммерческой организацией и осуществляет управление имуществом, переданным ему его Учредителем при жизни, или полученным Фондом в порядке наследования после смерти Учредителя, а также иным имуществом, приобретенным (полученным) Фондом в рамках своей деятельности.

1. Кроме того, Фонд занимается предпринимательской и иной деятельностью, в том числе:
   1) размещает принадлежащие ему денежные средства на счетах и вкладах в банках;
   2) осуществляет иные виды инвестирования принадлежащих ему денежных средств и иного имущества, в том числе в виде займов, вкладов в уставные (складочные, паевые) капиталы (фонды) и/или имущество иных коммерческих и некоммерческих организаций.

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

Фонд зарегистрирован по адресу: 420107, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. город Казань, г Казань, ул Петербургская, д. 78, помещ. 2

Единоличным исполнительным органом Фонда является Управляющий Фонда на основании Трудового договора № 1 от 20.03.2025. г.

Услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовки отчетности оказываются специализированной организацией АО «Финансовый институт» в рамках подписанного договора возмездного оказания услуг № ДБУ-070525-1 от 07.05.2025 г.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

Т.к. Фонд является некоммерческой организацией, отчет о финансовых результатах не включен в состав бухгалтерской отчетности, и соответствующие показатели раскрыты в составе настоящих Пояснений.

4. Финансовые вложения

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

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

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

В состав финансовых вложений Обществом включаются:

- акции, паи и доли участия в уставных капиталах ООО;
- долговые ценные бумаги (облигации);
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозиты на срок свыше трех месяцев;
- и пр.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения в виде акций, паев и долей участия в уставных капиталах ООО включаются в состав долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в момент их приобретения, исходя из намерений руководства в их дальнейшем использовании (с учетом сроков и целей владения указанными долевыми инструментами).

После первоначального признания перевод финансовых вложений из одной категории в другую возможен при изменении их назначения и намерений руководства.

В 2025 г. Фонд разместил депозит на срок более 3-х месяцев. По состоянию на 31.12.2025 г. депозит отражены в составе долгосрочных финансовых вложений (по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. финансовые вложения отсутсвовали).

5. Дебиторская задолженность

Информация об остатках и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

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

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

В состав дебиторской задолженности входят:

Табл. 5.1.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.	649	-	-
- проценту по депозиту	*648*	-	-
Итого дебиторская задолженность	**649**	**-**	**-**

6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

В состав денежных средств и денежных эквивалентов Фонда входят денежные средства:

Табл. 6.1.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	1	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	6 417	**-**	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**6 418**	**-**	**-**

7. Целевое финансирование

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

В 2025 году Фондом были получены взносы от учредителя Фонда, проценты от размещенных на депозитах денежных средств, полученных от учредителя (в 2024 г. и 2023 г. году взносов и иных средств не поступало).

Полученные средства расходуются на расходы, связанные с уставной деятельностью Фонда, а также на общехозяйственные расходы, относящиеся к некоммерческой деятельности Фонда. Информация о суммах расходов содержится в отчете о целевом использовании средств.

Остаток неизрасходованных целевых средств составил по состоянию на 31.12.2025 г. – 109 457 тыс. рублей.

8. Кредиторская задолженность

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

Кредиторская задолженность по налогам и сборам включает:

Табл. 8.1.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на прибыль	550	-	-
Расчеты по страховым взносам	60	-	-
Итого	**610**	**-**	**-**

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор Фонда в лице Управляющего

_____ Аитова Л. М.

Дата 24 марта 2026 года