

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и**  
**ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**  
**НКО «ИВФ РТ»**  
**за 2025 год**

Полное наименование Фонда - Некоммерческая организация «Инвестиционно-венчурный фонд Республики Татарстан».

Сокращенное наименование Фонда – НКО «ИВФ РТ».

Место нахождения Фонда: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Петербургская, д. 50, корп.24.

Фонд зарегистрирован Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 22.04.2004г. за основным государственным регистрационным номером 1041621104304.

Сведения о постановке Фонда на налоговый учет: свидетельство серия 16 №006799660 от 22.04.2004 г.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

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

Ведение бухгалтерского учета возложено на финансовый отдел, возглавляемый начальником финансового отдела-главным бухгалтером Шарафутдиновой Миляушой Ильдаровной.

### **1. Цель, предмет, задачи и функции Фонда**

Целью деятельности Фонда является повышение научно-технологического и инновационного потенциала Республики Татарстан, улучшение социально-культурной сферы и общественной инфраструктуры в Республике Татарстан. Предметом деятельности Фонда являются:

- подготовка предложений по стратегическим, концептуальным, программным и инструментальным основам системы государственного управления в сферах инновационного и научно-технологического развития Республики Татарстан;
- информационно-методическое, организационно-технологическое и финансово-экономическое сопровождение процессов реализации задач в сферах инновационного и научно-технологического развития Республики Татарстан;
- развитие наукоемких производств и внедрение новых прогрессивных технологий;
- участие в реализации государственной политики промышленного развития Республики Татарстан в соответствии с законодательствами Российской Федерации и Республики Татарстан посредством финансовой и иной поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности в любой соответствующей законодательству форме;
- участие в социальных инвестициях и социально ориентированных инвестиционных проектах в Республике Татарстан;
- участие в реализации социальных программ в Республике Татарстан.

### **Численность**

Среднесписочная численность работников Фонда за 2023 год – 41 человек, за 2024 год – 38 человек, за 2025 год– 37 человек.

Численность работающих 31.12.2023 г. – 42 человека, 31.12.2024 г. – 41 человек, 31.12.2025г. – 45 человек.

## **2. Учетная политика**

### **2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

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

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (процент, утвержденный УП).

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

### **2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

В 2025 году Фондом были внесены следующие изменения в учетную политику (приказ директора Фонда от 28.12.2024 г. №17-пр):

- с 01.01.2025 г. применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

- с 01.04.2025 г. применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли изменения вступительных остатков в балансе не было.

### **2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности**

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Организации исходило из того, что деятельность Фонда не ограничена каким-либо сроком.

Деятельность Фонда преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. 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. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Фонда. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Фонда в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Фонда, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Фонда могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Фонд продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий

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

### **2.4.1. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Фонд принял решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками Нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Фонда нематериальные активы подлежат классификации по следующим видам и группам:

1. Вид - произведения науки, литературы и искусства;
  - 1) Группа - Видеоматериалы
  - 2) Группа - Презентации (Флеш-презентации)
  - 3) Группа - Мультимедийные и графические контенты
  - 4) Проектировка 3D
  - 5) Экспозиции
2. Вид - программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)
  - 1) Группа - сайты
  - 2) Группа – права пользования программными продуктами
  - 3) Группа - прочие
3. Вид - базы данных
  - 1) Группа – информационные базы данных
  - 2) Группа – прочие базы данных
4. Вид – товарные знаки;

5. Вид – изобретения;
6. Вид - полезные модели;
7. Вид - промышленные образцы;
8. Вид - секреты производства (ноу-хау);
9. Вид - селекционные достижения;
10. Вид - лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем группам нематериальных активов производится линейным способом.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее.

#### 2.4.2. Учёт основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) недвижимость;
- 2) машины и оборудование;
- 3) транспортные средства;
- 4) производственный и хозяйственный инвентарь.

Для целей бухгалтерского учета Фонда выделяются следующие группы основных средств:

- основные средства, используемые в целях создания некоммерческой организации;
- основные средства, используемые в коммерческой деятельности;

- инвестиционная недвижимость.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования основных средств по группам:

- основные средства, используемые в целях создания некоммерческой организации 25-300 месяцев;
- основные средства, используемые в коммерческой деятельности 25-120 месяцев;
- инвестиционная недвижимость свыше 300 месяцев.

Переоценка ОС не проводится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

#### 2.4.3. Учет аренды у арендатора

Фонд признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Фонд выступает арендатором. Фонд применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Фонд не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Фонду или его выкуп на льготных условиях;
- Фонд не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Фонд не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.02 «Амортизация арендованного имущества»;

- 76.07 «Расчеты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства», 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от сроков погашения.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Фонд привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

#### 2.4.4 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Фонд квалифицирует в качестве денежных эквивалентов высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Фонд относит следующие активы:

- депозиты с открытой датой в течение срока вклада (до востребования),
- депозиты до года с возможностью изъятия, дополнительных взносов с сохранением процентной ставки;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев;
- бездоходные банковские векселя.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### 2.4.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат достижение Фондом целей, ради которых она создана, получение в будущем экономических выгод Фондом при осуществлении коммерческой деятельности;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единицей учета запасов является отдельный объект. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019.

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы, используемые в приносящей доход деятельности Фонда, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определенная в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019.

В случае, если определение чистой стоимости продажи является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи запасов, то для целей бухгалтерского учета признается обесценение запасов.

При выбытии запасов оценка производится по средней себестоимости.

#### 2.4.6. Учет целевых поступлений

Учет целевых поступлений на содержание Фонда и ведение им уставной некоммерческой деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

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

Учет расходов на содержание Фонда ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с утвержденной сметой.

Использование целевых поступлений при направлении их на содержание Фонда отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы по уставной деятельности».

Затраты, финансируемые за счет целевых поступлений по реализации мероприятий и программ в рамках осуществления уставной деятельности, предварительно накапливаются на счете 20.11 «Затраты на содержание организации и иные мероприятия, финансируемые за счет целевых средств», а затем переносятся в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Использование средств целевых поступлений Фондом на приобретение внеоборотного актива для осуществления уставной деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

#### 2.4.7. Учет оценочных обязательств

Фонд формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

#### 2.4.8. Учет оценочных резервов

Фонд формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам (в случае признания дебиторской задолженности сомнительной);
- резерв под обесценение финансовых вложений (при наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Фонд рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности).

#### 2.4.9. Учет доходов, расходов и финансовых результатов от предпринимательской деятельности

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

- на доходы от обычных видов деятельности
- на прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг по предоставлению услуг поручительства, проценты по представленным займам и программам кредитования СМП, согласно уставной деятельности Фонда.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете по мере образования (выявления) (п.16 ПБУ 9/99/Доходы организации).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет затрат по предпринимательской деятельности Фонда ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по предпринимательской деятельности Фонда, по окончании отчетного периода списываются в полном размере в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Для целей формирования Фондом финансового результата по предпринимательской деятельности, коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах в развернутом виде.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенным для характеристики финансового положения организации.

Расчеты по налогу на имущество, участвующему в предпринимательской деятельности, ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и направляется на финансирование уставной деятельности Фонда при реформации баланса.

#### 2.4.10. Расчеты по налогу на добавленную стоимость

По товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в уставной деятельности, НДС не облагаемой, «входной» налог относится на увеличение их стоимости (п. п.2,4 ст. 170 НК РФ).

По товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в деятельности, облагаемой НДС, «входной» налог принимается к вычету (п. 1 ст. 172, п.4 ст.170 НК РФ).

В случаях, когда приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права одновременно используются в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС, то входной НДС принимается к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемым налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) передача Фондом в рекламных целях на территории Российской Федерации материалов о Фонде (иной аналогичной продукции), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей (пп.25 п.3 ст.149 НК РФ).

Причины различной выручки от реализации деклараций по налогу на добавленную стоимость и по налогу на прибыль следующие. В декларации по налогу на добавленную стоимость по строке 010 реализация товаров (работ, услуг) отражаются:

- безвозмездная реализация рекламной продукции, подарков
- выручка от оказания услуг по представлению в аренду имущества Фонда.

Не отражается:

- проценты, начисленные по договорам займа
- реализация доли в уставном капитале организации.

В отличие от декларации по налогу на добавленную стоимость, в декларации по налогу на прибыль в сумме выручки от реализации отражаются:

- проценты, начисленные по договорам займа
- реализация доли в уставном капитале организации

Не отражается:

- безвозмездная реализация рекламной продукции, подарков
- выручка от оказания услуг по представлению в аренду имущества Фонда.

#### 2.4.11. Расчеты по налогу на прибыль

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

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

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

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

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

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

#### 2.4.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

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

#### 2.4.13. Условные факты хозяйственной деятельности

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

#### 2.4.14. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта (приказ руководителя Фонда № 17-пр от 28.12.2024 г.).

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация;
- осмотра.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости.

### 3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.

#### 3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1.1 – 3.1.3 настоящих пояснений.

Таблица 3.1.1

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло			Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	убыток и от обесценения	Переход на ФСБУ 14/2022			
Нематериальные активы – всего	за 2025г.	21 469	-	-	-	-	-	-	21 469	-
	за 2024г.	22 700	-	-	-	-	(1 231)	-	21 469	-
в том числе: Товарные знаки	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	747	-	-	-	-	(747)	-	-	-
Авторские права на программы для ЭВМ, презентации, мультимедийные контенты	за 2025г.	21 953	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	21 953	-	-	-	-	(484)	-	21 469	-

Таблица 3.1.2

Неамортизируемые нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование нематериального актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Срок полезного использования
Видеоконтент об Иннополисе: презентационный фильм (на флэш-носителе)	1 350	1 350	1 350	не определен
Видеоматериалы проведения мероприятия "V Международный экономический саммит России и стран ОИС-Kazan"	1 030	1 030	1 030	не определен
Видеоролик "Татарстан-2014" (на флэш-носителе)	650	650	650	не определен
Графический контент для единой экспозиции Приволжского Федерального округа в рамках выставки "Экспоз	300	300	300	не определен
Интерфейс видеостенда (на флэш-носителе)	190	190	190	не определен
Мультимедийная флэш-презентация в рамках Седьмой Казанской Венчурной Ярмарки	275	275	275	не определен

Мультимедийный контент по мероприятию "Annual Investment Meeting (AIM)-2014" на флэш-носителе	418,2	418,2	418,2	не определен
Мультимедийный контент по мероприятию "Международная Гаванская Ярмарка "Finav-2014", Гавана	455,7	455,7	455,7	не определен
Мультимедийный контент по мероприятию "China-EurasiaExpo"	429	429	429	не определен
Презентации 25 проектов, презентуемых на стенде (на флэш-носителе)	1 500	1 500	1 500	не определен
Презентации 31 проекта, презентуемых на стенде (на флэш-носителе)	1 860	1 860	1 860	не определен
Презентация iPad в рамках Международного инвестиционного форума AIM-2012	525	525	525	не определен
Презентация Иннополис (на флэш-носителе)	150	150	150	не определен
Проектировка зданий (3D-модель) города Иннополис (с проработкой по типу здания) (на флэш-носителе)	2 452,5	2 452,5	2 452,5	не определен
Проекция макетов Иннополис, Булгары-3D изображение (на флэш-носителе)	1 500	1 500	1 500	не определен
Рекламный видеоролик "50 Лучших инновационных идей для РТ 2012 г."	-	-	84,9	
Сайт Иннополис (на флэш-носителе)	150	150	150	не определен
Технический ролик по зданиям (на флэш-носителе)	450	450	450	не определен
Три видеозаставки для презентации по инжиниринговым центрам (на флэш-носителе)	1 200	1 200	1 200	не определен
Флэш-презентация "Республика Татарстан в рамках 3-го Российско-Европейского инновационного форума и"	248	248	248	не определен
Флэш-презентация с версткой на английском языке для видеона РТ в Презентации субъектов РФ в особ МИД	450	450	450	не определен
Флэш-презентация	340,4	340,4	340,4	не определен
Флэш-презентация IX Форума межрегионального сотрудничества Казахстана и России	250	250	250	не определен
Флэш-презентация в рамках 3-го Ежегодного Международного Инвестиционного Форума AIM2013	375,3	375,3	375,3	не определен
Флэш-презентация в рамках визита в РТ Премьер-министра Великого Герцогства Люксембург	175	175	175	не определен
Флэш-презентация в рамках Десятого всероссийского форума-выставки "Госзаказ-2014" г.Москва, МВЦ "Кро	283	283	283	не определен
Флэш-презентация в рамках Международного инвестиционного форума AIM-2012	250	250	250	не определен
Флэш-презентация в рамках мероприятия Третий международный форум по энергоэффективности и энергосбер	353,5	353,5	353,5	не определен
Флэш-презентация в рамках Петербургского Международного Инновационного Форума	250	250	250	не определен
Флэш-презентация в рамках участия РТ в Презентации субъектов РФ в особняке МИД России	353,5	353,5	353,5	не определен
Флэш-презентация в рамках 2 международного форума по энергоэффективности и энергосбережению "ENES-2013"	495	495	495	не определен
Флэш-презентация Госзаказ-2011	235	235	235	не определен
Флэш-презентация для участия РТ в форуме "АТЭС-2012"	275	275	275	не определен
Флэш-презентация для участия РТ в форуме "Госзаказ 2012"	283	283	283	не определен
Флэш-презентация "Открытые инновации" (г. Москва, ЦВК "Экспоцентр", 31.10-03.11.2012 г.)	700	700	700	не определен
Видеоролик по итогам "VII Международного экономического саммита России и стран ОИС", 15-16 июня 2015	0	0	30	не определен
Флэш-презентация в рамках IV Международного форума по энергоэффективности и развитию энергетики "ENES	498,5	498,5	498,5	не определен
Флэш-презентация в рамках выставочной экспозиции РТ роуд-шоу российских регионов в г.Джидде (Королев	350	350	350	не определен
Флэш презентация в рамках выставочной экспозиции РТ на тер. КВЗ	155	155	155	не определен
Видео - перебивки	-	-	28	не определен
Видеоролик на светодиодную сетку	-	-	45	не определен
Интерактивная презентация "Kazansammit-2015" на флэш карте	-	-	96	не определен
Интерактивная презентация организаций РТ (11 шт.) на флэш карте	262,9	262,9	262,9	не определен
Мини флэш по отраслям	-	-	20	не определен
Мини флэш-презентация в рамках Петербургского Международного инновационного Форума	-	-	30	не определен
Мини флэш-презентация в рамках Петербургского Международного инновационного Форума	-	-	30	

Мини флэш-презентация в рамках Петербургского Международного инновационного Форума	-	-	30	
Товарный знак в ЕС 012401287	-	-	201,7	
Товарный знак в Китай 13771024	-	-	39,5	
Товарный знак в Китай 13771025	-	-	39,5	
Товарный знак в Китай 13771026	-	-	39,5	
Товарный знак в США 5086970	-	-	322,9	
Товарный знак "Логотип ИВФ РТ"	-	-	48,5	
Товарный знак "Технологии разума-в технологии будущего"	-	-	55,4	
Флэш-презентация с анимированной заставкой в рамках учас РТ в Презентации субъектов РФ в особ МИД	-	-	30	
Флэш-презентация "Концепция развития Камского инновационного территориально-производственного класте"	-	-	60	

Таблица 3.1.3

**Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024г	2 597	-	(2 597)	-	-
Опытные образцы	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024г	2 597	-	(2 597)	-	-

По состоянию на «31» декабря 2025 и 2024 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

### 3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.2.1 – 3.2.4 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

## Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		начислена амортизация/износ	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация/износ				
<b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости и аренды) – всего</b>										
В том числе: Машины и оборудование	2025	4 996	(3 973)	1 528	(982)	2 460	(2 864)		5 561	(4 396)
	2024	5 987	(3 219)	(308)	(683)	678	(1 434)		4 996	(3 973)
Транспортные средства	2025	18 795	(5 695)	-	-	7 917	(11 094)		18 795	(8 872)
	2024	15 707	(6 577)	8 650	(5 562)	2 470	(1 588)		18 795	(5 695)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	5 079	(4 907)		(4 833)	4 265	543		227	(80)
	2024	9 812	(9 369)	535	(5 268)	5 215	(752)		5 079	(4 907)
<b>Основные средства (инвестиционной недвижимости) – всего</b>										
в том числе: Здания	2025	-	-	173 879	-	967	(2 897)		173 879	(1 930)
	2024	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	2025	-	-	322	-	5	(16)		322	(11)
	2024	-	-	-	-	-	-		-	-
Земельные участки	2025	-	-	303 752	-	-	-		303 752	-
	2024	-	-	-	-	-	-		-	-
<b>Основные средства Всего</b>	<b>2025</b>	<b>56 437</b>	<b>(33 008)</b>	<b>479 481</b>	<b>(7268)</b>	<b>17 092</b>	<b>(22 748)</b>		<b>528 650</b>	<b>(38 664)</b>
	<b>2024</b>	<b>62 075</b>	<b>(31 575)</b>	<b>9 218</b>	<b>(14 855)</b>	<b>9 429</b>	<b>(10 863)</b>		<b>56 437</b>	<b>(33 008)</b>

Таблица 3.2.2

## Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	изменение условий аренды	списано		начислена амортизация/износ	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Права пользования предметами аренды	2025 г.	27 567	(18 433)	250	(197)	(1506)	1 478	(6 419)		26 114	(23 374)
	2024 г.	30 569	(12 410)	341	(648)	(2 695)	1 066	(7 089)		27 567	(18 433)
в том числе: Здания, помещения	2025 г.	27 567	(18 433)	250	(197)	(1506)	1 478	(6 419)		26 114	(23 374)
	2024 г.	30 569	(12 410)	341	(648)	(2 695)	1 066	(7 089)		27 567	(18 433)

Таблица 3.2.3

## Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024	На 31.12.2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе: (Здания)	173 879	-	-
(Сооружения)	322	-	-
(Машины и оборудование)	3 630	4 107	4 562
(Офисное оборудование)	397	293	401
(Транспортные средства)	18 795	18 795	15 706
(Другие виды основных средств)	27 875	28 283	31 284
(Производственный и хозяйственный инвентарь)	-	4 851	10 120

Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: (Земельные участки)	303 751	-	-

Таблица 3.2.4

### Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Основные средства, предоставленные во временное безвозмездное пользование - всего	477 630	-	-
в том числе: (Здания)	173 879	-	-
(Земельные участки)	303 751	-	-

Таблица 3.2.5

### Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	1 528	-	-	(1 528)	-	-
	за 2024 г.	-	-	9 218	-	-	(9 218)	-	-
в том числе: Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	8 650	-	-	(8 650)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	227	-	-	(227)	-	-
Машины и оборудование	за 2025 г.	-	-	1 528	-	-	(1 528)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.2.6

### Информация, дополнительно раскрываемая по объектам основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	-	127	x

Таблица 3.2.7

### Информация, дополнительно раскрываемая в отношении капитальных вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	-	-	x

### Раскрытие информации для организации арендатора

Арендованное имущество используется в уставной деятельности Фонда. К основным видам объектов, арендуемых Фондом, относятся нежилые (офисные) помещения. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды. При аренде офисных помещений Фонд

должен поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников (сайт ЦБ России).

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2025 – 2024 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в таблице 3.2.2.

Таблица 3.2.8

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде (тыс. руб.)

<b>На «31» декабря 2023 г., в том числе</b>	17 799
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	10 871
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	6 928
Поступления в 2024 г.	341
Изменение условий договоров аренды в 2024 г.	(648)
Прекращение договоров аренды в 2024 г.	(1 852)
Платежи в 2024 г.	(7 516)
Начисление процентов в 2024 г.	1 510
<b>На «31» декабря 2024 г., в том числе</b>	9 634
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	3 328
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	6 307
Поступления в 2025 г.	250
Изменение условий договоров аренды в 2025 г.	(197)
Прекращение договоров аренды в 2025 г.	-
Платежи в 2025 г.	(7687)
Начисление процентов в 2025 г.	919
<b>На «31» декабря 2025 г., в том числе</b>	2 919
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	126
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	2 793

Таблица 3.2.9

Суммы, признанные в уменьшение фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (тыс. руб.)

Показатели	2024 г.	2025 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(7 089)	(6 419)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 510)	(919)

Отток денежных средств по аренде за 2024 год составил 7 516 тыс. руб., за 2025 год 7 687 тыс. руб.

Краткосрочной операционной аренды нет. Фонд не арендует активы малой стоимости.

### 3.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учтены финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

## Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Перевод из краткосрочных/долгосрочные, из долгосрочных/краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
<b>Долгосрочные - всего</b> в том числе:	2025	3 888 053	(9 000)	150 931	(107 636)		(28 035)		3 903 313	(9 000)
	2024	3 666 419	(139 000)	407 608	(130 006)	130 000	(55 968)	-	3 888 053	(9 000)
Участие в уставном капитале других организаций	2025	1 277 896	-	10	(10)	-	-	-	1 277 896	-
	2024	1 407 902	(130 000)	-	(130 006)	130 000	-	-	1 277 896	-
Акции	2025	2 127 560	(9 000)						2 127 560	(9 000)
	2024	2 127 560	(9 000)	-	-	-	-	-	2 127 560	(9 000)
Представленные займы	2025	482 596	-	150 909	(107 626)		(28 035)		497 844	
	2024	130 957	-	407 607	-	-	(55 968)	-	482 596	-
Вклады	2025	1	-	12	-	-	-	-	13	-
	2024	-	-	1	-	-	-	-	1	-
<b>Краткосрочные - всего:</b> в том числе:	2025	115 165	-	15 029	(5 909)	-	28 035	-	152 319	(13 885)
	2024	1 310 622		70 501	(1 321 926)	-	55 968	-	115 165	-
Займы выданные	2025	101 279	-	15 029	(5 909)	-	28 035	-	138 434	-
	2024	16 036		70 501	(41 226)		55 968		101 279	-
Депозиты	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	1 280 700	-	-	(1 280 700)	-	-	-	-	-
Права требования	2025	13 885	-	-	-	-	-	(13 885)	-	(13 885)
	2024	13 885	-	-	-	-	-	-	13 885	-
<b>Финансовые вложения - итог</b>	2025	4 003 218	(9 000)	165 960	113 545	-	-		4 055 632	(22 885)
	2024	4 977 040	(139 000)	478 109	(1 451 932)	130 000	х	-	4 003 218	(9 000)

Финансовые вложения в залог третьим лицам не передавались.

### 3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активах отражены, в том числе, расходы на целевое финансирование НИОКР победителей ежегодно проводимой программы «Идея 1000». Структура целевого финансирования НИОКР приведена ниже в таблице в тыс. руб.

Таблица 3.4.1

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Перевод в краткосрочные обязательства	
Целевое финансирование затрат по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024г	210 370	-	-	(210 370)	-
в том числе: Технологии	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024г	136 243		-	(136 243)	-
Опытные образцы	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024г	74 127	-	-	(74 127)	-

### 3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 3.5.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.5.1

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	обесценение запасов	поступления и затраты	Выбыло		изменения вида запасов	себестоимость	обесценение запасов
					себестоимость	резерв под обесценение запасов			
Запасы - всего	за 2025г.	1 357	-	5 968	(5 836)			1 489	
	за 2024г.	1 559	-	3 242	(3 444)	-	-	1 357	-
в том числе: Сырье и материалы	за 2025г.	1 357	-	5 968	(5 836)			1 489	
	за 2024г.	1 559	-	3 242	(3 444)	-	-	1 357	-

Запасы в залог не передавались. Сумма авансов, выданных под приобретение запасов:

- за 2024 год составляет 1 490 тыс. руб.;
- за 2025 год составляет 2 745 тыс. руб.

### 3.6. Дебиторская задолженность

По данной строке бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Фонда.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.6.1

Наличие дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2024		На 31.12.2025	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	313 179	(133 795)	422 902	(25 829)	145 353	(40 320)
Расчеты с покупателями и заказчиками	150	-	148	-	305	
Авансы выданные	22 937	-	1 780	-	91	
Расчеты по договорам целевого финансирования	88 710	(26 834)	305 296	(25 829)	86 685	(37 566)
Прочая	90 653	-	112 009	-	54 902	
Расчеты по претензиям	110 729	(106 961)	3 669	-	3 370	(2 754)

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства Фонда, находящиеся на счетах в банках.

Таблица 3.7.1

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
Расчетные счета	6 879	100 100	293 651
Валютные счета	1	-	-
Депозиты	98 100	1 293 950	1 363 900
Прочие счета	-	572	397

Итого (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	104 980	1 394 622	1 657 948
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	19 640	6 880	100 672
Остаток на конец года (стр. 4500)	6 880	100 672	294 048
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- возврат средств с депозита в банках и основного долга по инвестиционным займам в сумме 8 622 382 тыс. руб. за 2024 г. и 14 988 420 тыс. руб. за 2025 г.;
- полученные % по депозитам и выданным инвестиционным займам в сумме 298 345 тыс. руб. за 2024 г. и 325 733 тыс. руб. за 2025 г.;
- полученные субсидии из бюджета РФ и РТ в сумме 3 242 000 тыс. руб. за 2024 г. и 1 095 710 тыс. руб. за 2025 г.;
- возврат по операциям по корпоративной карте в сумме 192 тыс. руб. за 2024 г. и 80 тыс. руб. за 2025 г.;
- исключены выгоды, потери от валютно-обменных операций в сумме -0,956 тыс. руб. за 2024 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- вклад в имущество дочерних компаний в сумме 30 620 тыс. руб. за 2024 г. и 40 741 тыс. руб. за 2025 г.;
- субсидия по направлению ПКМ в сумме 3 142 000 тыс. руб. за 2024 г. и 904 210 тыс. руб. за 2025 г.;
- выданные инвестиционные займы в сумме 148 108 тыс. руб. за 2024 г. и 57 438 тыс. руб. за 2025 г.;
- проведение мероприятий по конкурсам и форумам в сумме 64 876 тыс. руб. за 2024 г. и 65 916 тыс. руб. за 2025 г.;
- содержание Фонда и налоги в сумме 158 162 тыс. руб. за 2024 г. и 189 587 тыс. руб. за 2025 г.
- размещение средств в депозиты банков в сумме 8 388 645 тыс. руб. за 2024 г. и 14 896 087 тыс. руб. за 2025 г.;
- иные несущественные статьи прочих платежей, не раскрытых в ОДДС в сумме 34 789 тыс. руб. за 2024 г. и 3 750 тыс. руб. за 2025 г.;

У Фонда отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Фонда отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

### 3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы, на неисключительные права пользования, на программы для ЭВМ и информационные базы данных до перехода на применение ФСБУ 14/2022 «НМА».

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.23 г.	На 31.12.24 г.	На 31.12.25 г.
1	Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и информационные базы данных	163	-	-
	ИТОГО	163	-	-

### 3.9. Целевое финансирование и Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Таблица 3.9.1

#### Информация о составе Целевых средств (тыс. руб.)

№	Целевые средства	На 31.12.23 г.	На 31.12.24 г.	На 31.12.25 г.
1	Целевые средства - всего в том числе:	2 603 405	5 758 890	5 785 645
1.1.	На уставную деятельность	1 594 844	5 458 890	4 689 935
1.2.	Субсидия из бюджета РТ на возмещение расходов	200 000	200 000	-
1.3.	Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с уставной деятельностью	-	100 000	300 000
1.4.	Субсидия на финансовое обеспечение деятельности (докапитализацию) в целях финансового обеспечения реализации АО «Казанский завод компрессорного машиностроения» инвестиционного проекта «Комплекс по производству крупнотоннажных компрессорных агрегатов СПГ» в моногороде Зеленодольске»	-	-	795 710
1.5.	На проведение целевых мероприятий	-	-	-
1.6.	По договорам целевого пожертвования	808 561	-	-

Таблица 3.9.2

#### Движение фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало	Увеличение фонда	Уменьшение фонда		Переход на ФСБУ 14/2022	Остаток на конец
				При выбытии имущества / погашении обяз-ва	Амортизация основных средств		
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	2025г.	46 929	477 992	(918)	(12 605)		511 397
	2024г.	51 529	12 049	(4 436)	(10 982)	(1 231)	46 929
в том числе: По основным средствам	2025г.	14 295	479 137		(6 186)		487 246
	2024г.	12 460	8 877	(3 149)	(3 893)	-	14 295
По нематериальным активам	2025г.	21 469					21 469
	2024г.	22 700	-	-	-	(1 231)	21 469
Арендные обязательства	2025г.	11 165	(1145)	(918)	(6419)		2682
	2024г.	16 369	3 172	(1 287)	(7 089)	-	11 165

Поступления и использование средств целевого финансирования приведены в таблицах 3.9.3-3.9.4.

Таблица 3.9.3

#### Поступления средств целевого финансирования (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	490 533	37 000
1.1.	Социальная и благотворительная помощь		-

1.2.	Имущественный взнос	478 285	-
1.3.	Прочие пожертвования	2 000	-
1.4.	Прочие поступления	10 248	37 000
2	Прибыль от предпринимательской деятельности	190 916	191 640
3.	Из бюджета (субсидия)	1 095 710	3 242 000
4.	Целевое финансирование	-	-
	Итого	1 777 159	3 470 640

Таблица 3.9.4

Использование целевых средств (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	На проведение конференций, совещаний, семинаров	-	8 215
2	Социальная и благотворительная помощь	-	32 721
3	Целевое финансирование	-	-
4	Иные мероприятия	1 136 790	176 864
5	Расходы на содержание аппарата управления	99 102	79 676
6	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	482 238	13 531
7	Прочие, в том числе:	32 275	4 145
7.1.	Выбытие финансовых вложений	-	6
7.2.	Списание дебиторской задолженности на уставную деятельность	-	-
7.3.	Возврат субсидии	-	-
7.4.	Прочие	-	4 139
	ИТОГО	1 750 405	315 152

### 3.10. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных.

Таблица 3.10.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	2 716 372	15 181	8 942
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	95	
Расчеты по налогам	3 815	6 083	5 672
Расчеты по агентскому договору	2 712 000	-	-
Авансы полученные	-	48	5
Прочая	557	8 955	3 265

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Таблица 3.10.2

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства всего:	2025 г.	7 564	7959	8042		7481
в том числе:	2024 г.	5 874	1 690	-	-	7 564
оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2025 г.	7 564	7959	8042		7481
	2024 г.	5 874	1 690	-	-	7 564

## Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да

Фонд имеет незакрытые расчеты по Соглашению об ограниченном партнерстве от 30.12.2011 с RVC IVFRT LP для приобретения долей в зарубежных и инвестиционных фондах.

В 2022 году задолженность по займам погашена, но Соглашение действует до полного выполнения обязательств по перечислению доходов, по которым выгодоприобретателем является Фонд.

В 2024 году OFAC было опубликовано два санкционных пакета, по результатам введения которых до 08.04.2024 г. разрешается осуществление операций, необходимых для прекращения правоотношений, в том числе, с НКО «ИВФ РТ», а также с любым юридическим лицом, в котором, в том числе, Фонд владеет прямо или косвенно, индивидуально или в совокупности 50 и более процентами акций (долей). Операции в отношении Фонда при этом будут осуществляться на заблокированные счета.

Данное обстоятельство привело к ситуации, когда все обязательства, имеющиеся по Соглашению об ограниченном партнерстве от 30.12.2011 с RVC IVFRT LP по приобретению долей в зарубежных и инвестиционных фондах, не будут исполняться, и неполученная сумма доходов Фонда будет заблокирована на счетах на территории стран, присоединившихся к санкциям.

Таблица 3.10.4

## Обеспечение обязательств (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
<b>Полученные – всего, в т.ч.:</b>	<b>1 129 488</b>	<b>812 311</b>	<b>951 511</b>
Имущественные права	392 213	392 140	392 140
Банковская гарантия	94 395	291 250	430 450
Поручительство третьих лиц	541 764	126 692	126 692
Здания, сооружения	67 704	2 097	2 097
Земля	741	132	132
Оборудование	32 671	-	-

**3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг по предоставлению услуг поручительства, проценты по предоставленным займам и программам кредитования СМП, согласно уставной деятельности Фонда.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Таблица 3.11.1

## Выручка по видам деятельности (тыс. руб.)

№	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1.	Проценты, начисленные по договорам займа, по программам кредитования СМП	8 276	-	3 662	-
	Итого	8 276	-	3 662	-

Информация о расходах по обычным видам деятельности в части себестоимости продаж в разрезе элементов затрат представлена в таблице 3.11.2.

Таблица 3.11.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
-------------------------	----------	----------

Материальные затраты	46	273
Расходы на оплату труда	13 873	11 086
Отчисления на социальные нужды	4 124	3 162
Амортизация		16
Прочие затраты	82	218
Итого по элементам	18 125	14 755
Изменения остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 125	14 755

### 3.12. Прочие доходы и расходы

Таблица 3.14.1

#### Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Доходы по реализации имущественных прав	-	-
Возмещение расходов	-	750
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	1
Доходы по реализации основных средств	42	3 276
Доходы по программе акселерации	18 861	3 246
Прочие доходы	325	1
Итого	19 228	7 274

Таблица 3.14.2

#### Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2023 год	2024 год
Курсовые разницы	1	-
Расходы по реализации имущественных прав	950	-
Прочие расходы	-	110
Итого	951	110

### 3.13. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль сформирован по правилам ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», на основе данных раздельного бухгалтерского учета доходов и расходов, связанных с предпринимательской деятельностью.

В 2024 году временных разниц, относящихся к коммерческой деятельности, нет. В 2024 году на формирование налога на прибыль влияние оказали временные разницы по основным средствам, используемым в коммерческой деятельности.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20 процентов, в 2025 году – 25 процентов.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Показатели	2025 год	2024 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	252 313	232 135
2. Ставка по налогу на прибыль в %	25	20
3. Условный расход	(63 078)	(46 427)
4. Постоянный расход (доход)	1 681	5 932

5. Налог на прибыль	(61 397)	(40 495)
6. Изменение отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств текущего периода	1 684	137
7. Изменение отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств текущего периода в связи с изменением законодательства по налогу на прибыль по изменению ставки налога на прибыль	-	1 206
8. Текущий налог на прибыль	(63 081)	(41 838)

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

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Величина курсовых разниц	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(1)
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Курсы валют	На 31.12.2025	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Долл. США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

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

Связанными сторонами Организации являются:

- Члены Попечительского совета;
- Члены Наблюдательного совета;
- Члены Экспертного совета;
- Члены Ревизионной комиссии;
- Члены коллегиального органа управления - Инвестиционного комитета;
- единоличный исполнительный орган – директор (Галиев Д.Р.)

Учредителем Фонда является Кабинет Министров Республики Татарстан.

Попечительский совет является органом Фонда, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства.

Персональный состав Попечительского совета утверждается Учредителем Фонда. В состав Попечительского совета в качестве председателя Попечительского совета может входить Президент Республики Татарстан с его согласия.

Высшим коллегиальным органом Фонда является Наблюдательный совет. Основная функция Наблюдательного совета – обеспечение соблюдения Фондом целей, в интересах которых он был создан.

Персональный состав Наблюдательного совета утверждается Учредителем Фонда. В состав Наблюдательного совета по должности входят Премьер-министр Республики Татарстан, который является его председателем, и директор, являющийся секретарем Наблюдательного совета.

Экспертный совет создан при Фонде для проведения экспертизы:

- программ и проектов, финансируемых Фондом при осуществлении им полномочий фонда развития промышленности;
- научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов, финансовое обеспечение реализации которых полностью или частично осуществляется за счет средств Фонда.

Ревизионная комиссия создана с целью контроля за финансовой деятельностью Фонда при выполнении функций фонда развития промышленности.

Исполнительные органы осуществляют текущее руководство деятельностью Фонда и подотчетны Наблюдательному совету.

Руководство Фондом осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Галиев Дамир Расилович.

Учредитель, члены Попечительского совета, Наблюдательного совета, Экспертного совета, Инвестиционного комитета не являются выгодоприобретателями по деятельности НКО «Инвестиционно-венчурный фонд Республики Татарстан».

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Фондом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

Операций со связанными сторонами не было.

### 3.16. Сведения об аудиторе

Протоколом Наблюдательного совета № 74 от 09.12.2025 г. аудитором Фонда за 2025 год утвержден Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско–консалтинговая компания «Аудэкс».

Место нахождения: 420021, РТ, г.Казань, ул. Сафьян, д. 8.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561. ООО «АКК «Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) от 11.02.2020 г., и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 12006043740.

### 3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2025 г. не проводились корректировки стоимости активов или величины, отражающей погашение стоимости активов. Сроки полезного использования основных средств не пересматривались.

Фонд отражает в бухгалтерском учете и отчетности следующие оценочные значения:

Таблица 3.17.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя оценочного значения	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Амортизация основных средств	(38 664)	(33 008)	(31 575)
Элементы амортизации	Не изменялись		
Резерв под обесценение финансовых вложений	(22 885)	(9 000)	(139 000)
Резерв по сомнительным долгам	(40 320)	(25 829)	(133 795)
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	7 481	7 564	5 874

Директор \_\_\_\_\_ Д. Р. Галиев

31.03.2026 г.