

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств, отчету о
финансовых результатах и отчету о движении денежных средств
за период с 01.01.2025 г по 31.12.2025 год**

**ФОНДА СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ НАУКИ, ИННОВАЦИЙ И
ТЕХНОЛОГИЙ**

(в текстовой форме)

1. Сведения о Фонде

Полное наименование организации: Фонд содействия развитию науки, инноваций и технологий.

Фонд содействия развитию науки, инноваций и технологий (далее Фонд) зарегистрирован 24.02.2010 Решением Управления Министерства юстиции по Московской области.

Юридический адрес: 140103, Московская область, г. Раменское, ул. Чугунова, д.1Б, оф.504. Адрес фактического места нахождения соответствует юридическому адресу.

Численность работающих на 31.12.2025г. - 6 человек.

Фонд содействия развитию науки, инноваций и технологий является не имеющей членства некоммерческой организацией, созданной для содействия реализации научно-исследовательских проектов и повышения эффективности инновационной деятельности. Фонд преследует социальные и иные общественно-полезные цели.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: научные исследования и разработки (72.19).

Фонд не преследует цели получения прибыли от основной деятельности, но вправе оказывать платные услуги и заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей целям его создания.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2025 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг № 36/25 от 22.12.2025 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности Фонда содействия развитию науки, инноваций и технологий является Общество с ограниченной ответственностью «ЛаКи Групп Аудит» ОГРН 1067761728210 ИНН 7718619914, Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006011913.

2. Сведения об органах управления Фонда

Единоличным исполнительным органом организации является Президент – Стогов Полег Николаевич. Срок полномочий Президента Фонда 5 (пять) лет. Текущий срок начался 07.08.2025 г.

Высшим органом управления Фонда является его коллегиальный орган - Совет Фонда. Срок полномочий членов Совета Фонда 5 (пять) лет. Текущий срок начался 06.08.2025 г.

Состав Совета Фонда на 31.12.2025:

1. Лыткин Павел Дмитриевич,
2. Харитонов Виктор Иванович,
3. Базлев Дмитрий Анатольевич,
4. Скрицкий Антон Владимирович,
5. Воронцов Александр Анатольевич,
6. Косолапов Олег Юрьевич,
7. Федоров Николай Григорьевич,
8. Дроздова Елена Сергеевна,
9. Гайдай Дмитрий Александрович,
10. Шестопалова Оксана Николаевна.

3. Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Фонда содействия развитию науки, инноваций и технологий за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Фонда организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами подготовки отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Фонда, исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Фонда, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерский учет велся по журнально-ордерной форме в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, принятым Фондом, и планом счетов, предусмотренным автоматизированной системой «1С: Предприятие 8.3» по введенным в эксплуатацию подсистемам учета.

Формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет о целевом использовании средств;
- 4) Приложения к ним.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Фонда.

4. Методы ведения бухгалтерского учета

В принятом на 2025 год Положении по учётной политике Фонда можно выделить следующие положения:

4.1. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, с ретроспективным пересчетом бухгалтерской отчетности.

4.2. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

4.3. Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость в пределах 100 000 рублей признаются материально-производственными запасами и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость свыше 100 000 рублей признаются основными средствами. Переоценка основных средств не производится.

Элементами амортизации объекта ОС являются срок полезного использования (далее – СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Элементы амортизации определяются при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету и в последующем подлежат систематической проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Проверка элементов амортизации объектов ОС проводится в конце каждого отчетного года (в рамках годовой инвентаризации), а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Фонд принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации (СПИ, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации).

Амортизация начисляется линейным способом.

На конец каждого отчетного года проводится проверка ОС на наличие признаков обесценения (кроме объектов ОС, приобретенных в текущем году). Порядок проведения оценки ОС на наличие признаков обесценения проводится в соответствии с правилами МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Резерв не начисляется, если отношение остаточной стоимости к справедливой не превышает 5%.

В бухгалтерском учете убыток от обесценения актива отражается следующим образом: по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счету 02 субсчет «Обесценение основных средств».

4.4 Фонд отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

Нематериальные активы оцениваются по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Фонд не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Амортизация НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом ежемесячно.

Фонд проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Суммы накопленной амортизации нематериальных активов учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.5. Материально-производственные запасы учитываются по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным причинам), а также оставшимся на складе, производится по средней себестоимости.

При применении ФСБУ 25/2018 Фонд 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.

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае выполнения вышеперечисленных условий, признание арендной платы отражается в Общехозяйственных расходах в сумме ежемесячной арендной платы согласно договору аренды.

4.6. Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе некоммерческих мероприятий. В конце каждого отчетного периода 20 счет распределяется по проектам и списывается за счет средств целевого финансирования (счет 86 «Целевое финансирование»).

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Вся сумма общехозяйственных расходов распределяется на некоммерческую деятельность по статьям затрат.

4.7. Учёт целевых взносов на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведется без предварительного начисления, записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Оценочная стоимость имущества, полученного по договору пожертвования (в том числе доли в уставных капиталах), отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал», субсчет «Другие источники».

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в УК других организаций – доля либо совокупность акций по каждой организации;

- по ценным бумагам - одна ценная бумага;

- по предоставленным займам, депозитным вкладам, договорам уступки права требования – каждый договор.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» на отдельном субсчете.

В соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 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 том числе:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроками погашения до 3 месяцев;
- высоколиквидные банковские векселя со сроками предъявления до 3 месяцев.

Данные финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности в составе показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.

По финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится проверка на обесценение. Проверка осуществляется всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва. Резерв под обесценение финансовых вложений создается за счет прочих расходов.

4.8. Резервы по сомнительным долгам создаются ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности на дату составления отчетности.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности. Резерв по сомнительным долгам формируется за счет прочих расходов. Сомнительной признается задолженность, если:

- А) должник не исполнил обязательство вовремя;
- Б) у должника значительные финансовые затруднения;
- В) в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В случае просрочки платежа более, чем на календарный год резерв создается в размере 100%. В случае наличия обстоятельств по пунктам Б) и В) резерв создается в размере 100%. В иных случаях резерв не создается.

4.9. Расчет и отражение резерва на отпуск в бухгалтерском учете производится на дату составления бухгалтерской отчетности и отражается по кредиту счета 96.01 «Резерв на оплату отпусков сотрудников». Расчет производится нормативным методом.

4.10. Выручка от коммерческой деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» в момент появления права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора, либо записями по кредиту счета 91, если доходы признаются внереализационными (прочими).

5. Источники финансирования и направления использования средств

Источником финансирования деятельности Фонда в 2025 году являлись пожертвования денежных средств прошлых лет, добровольных пожертвований физических лиц и прибыль от текущей предпринимательской деятельности.

В течении 2025 года на расчетный счет Фонда поступили денежные средства в виде:

- погашения задолженности по предоставленным ранее займам, в том числе инвестиционным займам, а также процентам за пользование заёмными средствами,
- реализации долей;
- дивидендов;
- реализации товаров;

В 2025 году были использованы денежные средства в сумме 44 584 тыс. руб. на следующие целевые направления:

1. Социальная и благотворительная помощь 8 330,3 тыс. руб., в том числе:

- 1.1 Поддержка ветеранов промышленных предприятий 5 330,3 тыс. руб.
- 1.2 Благотворительная помощь православной гимназии - 3 000 руб.

2. Иные мероприятия – 28 065 тыс. руб., в том числе:

- 2.1. Участие в финансировании изготовления памятника, установленного на территории АО «РПКБ» - 3176,2 тыс. руб.
- 2.2 Выделение научно-технической литературы (книг, пособий) – 14 тыс. руб.,
- 2.3. Участие в финансировании создания и изготовления печатной продукции – 2 754,9 тыс. руб.

2.4. Проект медицинского сопровождения работников промышленных предприятий в рамках проекта «Навигатор здоровья» - 2 788 тыс. руб.

2.5. Финансирование образовательного проекта «Техно-Лидер» - 1 995,7 тыс. руб.

2.6. Пожертвования на уставную деятельность фонду поддержки социальных инициатив «Созидание» – 17 140 тыс. руб.

2.7. Прочие расходы – 196,2 тыс.руб.

1. Расходы на содержание аппарата управления составили 46 095 тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда - 29 470 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 6 004,4 тыс. руб.
- выплаты, не связанные с оплатой труда – 6 689 тыс. руб.
- расходы на служебные командировки - 17 тыс. руб.
- содержание помещений, автомобильного транспорта – 5 710 тыс. руб.
- ремонт основных средств и иного имущества -262 тыс. руб.

1.1 Прочие расходы составили 3 947 тыс. руб., в том числе:

- юридические услуги - 1668 тыс. руб.
- аудиторские услуги – 280 тыс. руб.
- расходы на интернет, связь – 105,9 тыс. руб.
- поддержка и обслуживание сайта – 86,8 тыс. руб.
- программы, права, лицензии -76 тыс.руб.
- офисные расходы – 39 тыс.руб.
- представительские расходы -1 003,8 тыс.руб.
- комиссия банка – 180,2 тыс.руб.
- малоценное оборудование и запасы – 458,3тыс. руб.
- прочие расходы – 49 тыс. руб.

1.2 Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества – 106 тыс. руб.

1.3 Прочие (возврат денежных средств) – 220 тыс. руб.

6. Информация об отдельных активах и обязательствах

По строке 1110 бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость полученного Патента на изобретение №2767406 (см. Таблицу 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов») за вычетом накопленной амортизации Срок полезного использования НМА определяются сроком действия патента.

На 31.12.2025 незаконченных и неоформленных НИОКР Фонд не имеет. (см. Таблицу 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»).

В 2025 году фондом приобретались основные средства и оборудование на сумму 106 тыс. руб. (см. Приложение 1 Таблицу 2.1 «Наличие и движение основных средств»). В бухгалтерской отчетности по строке 1150 указана стоимость основных средств, приобретенных ранее и находящихся на балансе фонда на 31.12.2025 года с учетом амортизационных отчислений.

В отчетности по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена стоимость имущества по адресу: Рязанская область, Шиловский р-н, с. Копаново.

7. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Финансовые вложения принимаются к учету по их первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В момент выбытия финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

По состоянию на 31.12.2025 года были учтены финансовые вложения (Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»):

Долгосрочные (в отчетности по строке 1170 «Финансовые вложения», табл. «Финансовые вложения») на сумму 107 461 тыс. руб., в том числе:

- акции российских организаций, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг - 4 494 тыс. руб. (стр.1171)
- доли в уставных капиталах российских организаций на– 58 905 тыс. руб. (стр.1171);
- долгосрочные инвестиционные займы – 80 887 тыс. руб.(стр.1172)
- займы, представленные другим организациям – 22 200 тыс. руб.(стр.1173)

Расшифровка строки 1170 на 31.12.2025 год в тыс. руб.:

Номер строки бух. баланса	Наименование финансового вложения	Первоначальная стоимость финансовых вложений на 31.12.2025	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая стоимость финансовых вложений на 31.12.2025
1171	Акции	4 494	(4 494)	0
1172	Доли в уставных капиталах	58 905	(32 331)	26 574
1173	Долгосрочные инвестиционные займы	80 887	0	80 887
	Долгосрочные предоставленные займы	22 200	(22 200)	0

По результатам инвентаризации задолженности по долгосрочным договорам займа и теста на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025:

- выявлены долгосрочные финансовые вложения, для которых выполнены критерии для создания резерва по сравнению с 2024 годом:

-в учете добавлен резерв на обесценение доли в ООО «ИНОЦ ИПМ» в сумме - 13 665 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2025 год в учете отражены резервы на общую сумму в следующем порядке:

- 100% резерв под обесценение акций АО «РПКБ» в сумме - 4 494 тыс. руб.
- 100 % резерв под обесценение доли в ООО «АКТ» в сумме -5 000 тыс. руб.
- 100 % резерв под обесценение доли в ООО «ИНОЦ ИПМ» в сумме -27 330 тыс. руб.

Кроме того, на 31.12.2025 года выявлена задолженность, имеющая признаки сомнительной, в соответствии с учётной политикой Фонда резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 сформирован в следующем порядке:

- 100 % резерв под задолженность по займу, выданному ООО «ИНОЦ ИПМ» в сумме 11 000 тыс. руб. по на основании договора б/№ от 30.05.2016 года;
- 100 % резерв под задолженность по займу, выданному ООО «ИНОЦ ИПМ» в сумме 700 тыс. руб. по на основании договора №99 от 26.09.2022 года;
- 100 % резерв под задолженность по займу, выданному ООО «ТОРТА» в сумме 10 500 тыс. руб. по на основании договора №80 от 06.04.2020 года;

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражена свернуто, как разница между учетной стоимостью и суммой образованного резерва под их обесценение.

Краткосрочные (стр. 1240 «Финансовые вложения»):

По состоянию на 31.12.2025 год краткосрочные финансовые вложения в Фонде отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты (в отчетности по строке 1250 «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 том числе:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроками погашения до 3 месяцев;

Данные финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности Фонда в составе показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Номер строки бух. баланса	Наименование показателя	Сумма
1251	Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	287
1252	Денежные средства, размещенные на депозите	371 327
1250	Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	371 613

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность составляет 33 285 тыс. руб. По результатам проведенной инвентаризации расчётов просроченная дебиторская задолженность не выявлена.

Задолженность по контрагенту АО «РПКБ», а также резерв по сомнительным долгам в 100 % объеме от суммы долга в размере 133 607 тыс. руб., начисленный по результатам инвентаризации 2025 года не изменился.

В бухгалтерской отчетности сумма дебиторской задолженности отражена в строке 1230 «Дебиторская задолженность» свернуто, как разница между учетной стоимостью и суммой образованного резерва по сомнительным долгам в сумме 133 607 тыс. руб.

В Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» по состоянию на 31.12.2024 года отражена задолженность:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 13 341 тыс. руб., в том числе:
 - АО «РПКБ - 30 876 тыс. руб., просрочена, по результатам инвентаризации резерв по сомнительным долгам, созданный в 100% объеме в 2023 году оставлен без изменений
 - ООО «Топаз» - 2 010 тыс. руб. - подтверждена актом сверки
 - ООО «Мед Дело» - 8 116 тыс. руб.- подтверждена актом сверки
 - ООО «Мед Дело» - 2 860 тыс. руб.- подтверждена актом сверки

Прочие контрагенты – 355 тыс. руб.

- по расчётам с покупателями и заказчиками в сумме 242 тыс. руб., а именно:
АО «РПКБ - 102 730 тыс. руб., просрочена, по результатам инвентаризации резерв по сомнительным долгам, созданный в 100% объеме в 2023 году оставлен без изменений.;
- ООО «Торта» - 192,84 тыс. руб.
- ООО «ТЭК ОКА» -49,51 тыс. руб.
- по налогам и сборам - 95 тыс. руб.
- сальдо по ЕНС -843 тыс. руб.
- с подотчетными лицами - 480 тыс. руб.
- с персоналом по прочим операциям – 12 376 тыс. руб.;
- с разными дебиторами и кредиторами – 5 895 тыс. руб., с учетом созданного резерва под задолженность по процентам в сумме 6 280 тыс. руб., начисленным по договору займа б/№ от 30.05.2016 года ООО «ИНОЦ ИПМ»

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 844 тыс. руб. Задолженность является текущей. (см. Таблицу 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

9. Запасы

В качестве оборотов по движению запасов в 2025 году отражено:
поступление и выбытие материалов, используемых в деятельности организации для хозяйственных и управленческих нужд
поступление и выбытие материальных ценностей в виде тиража изданных при содействии Фонда книг.
Запасы на 31.12.2025 составляют 655 тыс. руб. (см. Таблицу 6.1 «Наличие и движение запасов»)

10. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

Выручка от предпринимательской деятельности в 2025 году отражена по строке 2110 и составила 233 тыс. руб. (без НДС)- от продаж изданных при содействии Фонда книг.

Себестоимость тиража отражена по строке 2120 и составила 186 тыс. руб.

По строке 2310 отражены дивиденды к получению в сумме 588 тыс. руб., начисленные:

- на основании Протокола № 1 от 23.04.2025г общего собрания участников ООО «Туполев Сервис» сумме 212 тыс. руб.

- на основании Протокола от 01.04.2025г общего собрания участников ООО ПСИ в сумме 376 тыс. руб.

По строке 2320 отражены проценты к получению в сумме 67 276,40 тыс. руб., в том числе:

- по депозитным договорам на сумму 65 358 тыс. руб.
- проценты по выданным договорам займа – 1 174,5 тыс. руб.
- проценты по выданным договорам займа сотрудникам – 743,93 тыс. руб.

В составе прочих доходов (строка 2340) в сумме 2 тыс. руб. отражены прочие доходы.

В составе прочих расходов (строка 2350) на сумму (46 581) тыс. руб. отражены:

- резервы по сомнительным долгам ООО «ИНОЦ ИПМ» – (17 280) тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, в том числе:
 - в связи с банкротством и исключением из ЕГРЮЛ ЛИЦ АО – (14 396,7) тыс. руб.
 - Прочее – (194,1) тыс. руб.

- Резерв под обесценение активов (ФВ) ООО ИНОЦ ИПМ – (13 665,4) тыс. руб.
- Иная операционная деятельность - (974) тыс. руб., в том числе:
 - списание НДС, не принятого к вычету – (960,6) тыс. руб.
 - Прочее- (84,2) тыс. руб.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Фонд применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль за 2025 год – (13 232) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год – 7 343 тыс. руб.,

Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период вызвано возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, В 2025 году прибыль от предпринимательской деятельности, имеющаяся в распоряжении на 31.12.2025 в размере 15 443 тыс. руб., направлена на уставную деятельность Фонда.

12. Информация о связанных сторонах

Фонд не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

13. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода до момента завершения подготовки годовой отчетности, отсутствуют.

14. Целевое финансирование

В разделе III Бухгалтерского баланса отражена информация об остатке средств целевого финансирования на отчетную дату.

В строке баланса 1330 отражаются целевые средства Фонда по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 498 667 тыс. руб.

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» отражена стоимость имущества в сумме 68 221 тыс. руб., на приобретение и создание которого расходовались средства пожертвований прошлых лет. Приобретение имущества отражается записью по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» и Кредиту счета 83 «Добавочный капитал». При его выбытии делаются записи по Дебету счета 83.

Расшифровка строки 1360 на 31.12.2025 год в тыс. руб.:

Наименование финансового актива	Сумма актива
Акции РПКБ	4 494
Доля АКТ (ООО)	5 000
Доля ИНОЦ ИПМ	27 331
Доля ООО "ПСИ"	2 550
Доля ООО "Туполев Сервис"	24 000
Доля ООО "ЦКБР"	24
Патент №2767406 (с учетом амортизации)	2 557

Патент №2755097 (с учетом амортизации)	2 041
Офисное оборудование и пр.	224
Итого	68 221