

ЛИЧНЫЙ ФОНД «АКТИВ»

ИНН 9723248592 | ОГРН 1257700074235

109651, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Марьино, ул. Перерва, д. 16, помещ. 16П

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	ЛИЧНЫЙ ФОНД «АКТИВ»
Сокращённое наименование	ЛФ «АВ»
ИНН	9723248592
КПП	772301001
ОГРН	1257700074235
Дата государственной регистрации	18.02.2025
Организационно-правовая форма	Личный фонд (ОКОПФ 70400)
Юридический адрес	109651, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Марьино, ул. Перерва, д. 16, помещ. 16П
Руководитель	Директор Шевченко Дмитрий Сергеевич
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	64.30 — Деятельность инвестиционных фондов и аналогичных финансовых организаций
Отчётный период	18.02.2025 – 31.12.2025 (первый отчётный период с даты регистрации)
Единица измерения	тыс. руб.
Филиалы и обособленные подразделения	отсутствуют
Дочерние общества	отсутствуют
Численность персонала на 31.12.2025	1 человек

2. Учётная политика и основы составления отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99);

- Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ), введёнными в действие и применяемыми в отчётном периоде;
- Планом счетов бухгалтерского учёта и Инструкцией по его применению;
- Учётной политикой Общества.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Изменений учётной политики и исправления существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не производилось. Поскольку 2025 год является первым отчётным периодом с даты государственной регистрации организации (18.02.2025), данные за 2024 год и 2023 год в сравнительных столбцах бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах отсутствуют.

Бухгалтерский учёт ведётся с применением программного комплекса «1С: Бухгалтерия предприятия 8» (ред. 3.0) с использованием метода начисления.

2.1. Информация об учётной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Фонда учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Фонда, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Фонда в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, соответствует требованиям ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца;
- на дату погашения обязательства.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и

обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Общество проводит проверку ОС, капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". По итогам за 2025 год признаков обесценения ОС и НМА не выявлено

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов 91 «Прочие доходы и расходы».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- Вклады в уставные капиталы других организаций
- Предоставленные другим организациям займы
- Депозитные сертификаты
- Приобретение прав требования

Учет ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

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

2.6. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Первоначально запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения или изготовления (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость приобретения запасов, в частности, включаются затраты, непосредственно связанные с процессом их заготовления и доставки в Организацию (далее - ТЗР).

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 материально-производственные запасы отсутствуют.

2.7. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Дебиторская и задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в которой включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - при наличии информации в СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
 - при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.
- Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией и т.п.)

2.8. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, признанные (начисленные) в бухгалтерском учете в соответствии с установленным порядком, но не имеющие отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно пропорционально дням периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент признания их в бухгалтерском учете.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах

Движение средств на расчетных счетах Общества за 2025 год представлено в таблице:

в тыс.руб

Банковские счета	Остаток на 01.01.25	Обороты за 2025 год		Остаток на 31.12.25
		Дебет	Кредит	
40703810205010000018, ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	-	8	8	-
40703810638710000276, ПАО Сбербанк	-	730 250	729 425	825
Итого (счет 51)	-	730 258	729 433	825

Счета эскроу	Остаток на 01.01.25	Обороты за 2025 год		Остаток на 31.12.25
		Дебет	Кредит	
40703810238720000129, ПАО Сбербанк	-	187 220	-	187 220
40703810638720000130, ПАО Сбербанк	-	184 140	-	184 140
40703810938720000128, ПАО Сбербанк	-	174 900	-	174 900
40703810938720000131, ПАО Сбербанк	-	182 930	-	182 930
Итого (счет 55)	-	729 190	-	729 190

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом предоставленных Фондом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и относится на прочие расходы с одновременным отражением ее на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

2.11. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам в учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, а также срочную и просроченную.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы по займам и кредитам (оплата юридических, консультационных услуг, налогов, сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором они были произведены без предварительного учета их в качестве дебиторской задолженности.

В таблице ниже раскрыты остатки заемных средств в составе обязательств Фонда на 31.12.2025:

		в тыс.руб.
Долгосрочные заемные средства	Договор	Сумма
ШЕВЧЕНКО ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ	Договор беспроцентного займа от 08.04.2025	250
Итого долгосрочные заемные средства		250

2.12. Обязательства

2.12.1 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность со сроками погашения более 12 месяцев подлежит отражению по приведенной (дисконтированной стоимости). Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом директора Фонда.

2.12.2 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Фонда отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.12.3 Отложенные налоги

Фонд отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и обязательства), то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем или последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства формируются отдельно по каждому виду активов и обязательств, в связи с которыми они возникли.

2.13. Резервы по сомнительной задолженности

Фонд создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Фонда в составе прочих расходов.

2.14. Расходы на аренду

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.14. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 % от соответствующей статьи баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.15. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, производится:

- по основным средствам 1 раз в год;

-по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 01 января.

Инвентаризация имущества и обязательств, находящегося в собственности Фонда, проведена. Излишков и недостатков не выявлено.

В 2025 году Фонд совместной деятельности не вел, договоры, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Операции с ценными бумагами Фондом не осуществлялись.

Материально-производственные запасы в течение 2025 года в залог не передавались.

Поручительства за третьих лиц Фондом не выдавались

2.16. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Фонда не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

2.17. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств Фонд признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Фонда существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Фонд не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Фонда, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Фонд создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

3. Формирование добавочного капитала

В соответствии с утвержденным Уставом Личного фонда «Актив» источниками формирования имущества ЛФ могут являться взносы учредителя. На основании решений учредителя о внесении средств в 2025 году сформирован добавочный капитал в размере 730 000 тыс. руб. (730 000 000 рублей) путём внесения денежного вклада учредителем.

В течение отчетного периода денежный вклад поступил в виде взноса с целью формирования имущества от Учредителя в полном объеме на расчетный счет Фонда (решение Учредителя от 13.02.2025 № 1 и решение Учредителя № 4 от 16.04.2025 «О внесении взноса в Личный фонд

«Актив»). Сформированный добавочный капитал отражён в разделе III «Капитал» бухгалтерского баланса по строке 1350.

4. Договоры участия в долевом строительстве (ДДУ) и эскроу-счета

4.1. Общая информация

В отчётном периоде Фонд выступил Участником долевого строительства, заключив четыре договора участия в долевом строительстве многоквартирного дома. Объектом приобретения являются жилые помещения (квартиры), предназначенные для личных нужд Фонда.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости» расчёты по всем договорам осуществлены через счета эскроу, открытые в ПАО Сбербанк. Денежные средства на счетах эскроу депонированы до момента государственной регистрации права собственности на объект долевого строительства и не могут быть использованы Фондом в иных целях до выполнения застройщиком своих обязательств.

4.2. Перечень заключённых договоров и суммы оплаты

Номер договора ДДУ	Объект	Сумма по договору, руб.	Оплата на эскроу-счёт, руб.
№ 3-15-2/БАД от 04.04.2025	Квартира 87 (МКД, г. Москва, Западный административный округ, район Дорогомилово, Кутузовский проспект, вл. 12/2, вл. 12/6)	182 930 000	182 930 000
№ 3-11-2/БАД от 04.04.2025	Квартира 71 (МКД, г. Москва, проспект Кутузовский, вл. 12/6, вл. 12/2, район Дорогомилово, Западный административный округ)	174 900 000	174 900 000
№ Е6-15-1/БАД от 04.04.2025	Квартира 199 (МКД, Город Москва, Западный административный округ, район Дорогомилово, Кутузовский пр., вл. 12/1, вл. 12/2, вл. 12/4)	187 220 000	187 220 000
№ Е6-16-1/БАД от 04.04.2025	Квартира 203 (МКД, Город Москва, Западный административный округ, район Дорогомилово, Кутузовский пр., вл. 12/1, вл. 12/2, вл. 12/4)	184 140 000	184 140 000
ИТОГО:		729 190 000	729 190 000

4.3. Отражение в бухгалтерском учёте

Денежные средства, перечисленные на счета эскроу, квалифицированы как прочие специальные счета в составе статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 баланса) в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» и Инструкцией к Плану счетов (счёт 55 «Специальные счета в банках», субсчёт 55.04 «Счета эскроу»).

Данная классификация обусловлена тем, что на отчётную дату (31.12.2025) право собственности на объекты долевого строительства не перешло к Фонду: застройщик не передал помещения по актам приёма-передачи, государственная регистрация права собственности не осуществлена. В момент передачи объектов и государственной регистрации средства с эскроу-счетов будут перечислены застройщику, а объекты недвижимости приняты к учёту в составе основных средств или иных внеоборотных активов.

5. Расходы на сопровождение государственной регистрации ДДУ и уплату государственных пошлин

В отчётном периоде Фондом понесены расходы, связанные с оформлением прав по заключённым договорам участия в долевом строительстве:

Вид расхода	Кол-во	Сумма, руб.
Услуги по сопровождению государственной регистрации ДДУ (договор на оказание услуг)	4 договора	по 50 000,00
Государственные пошлины за государственную регистрацию прав по ДДУ	4 платежа	по 6 000,00
ИТОГО прочих расходов:		224 000,00

В соответствии с принятой учетной политикой, расходы на сопровождение регистрации и госпошлины включены в первоначальную стоимость объектов (счёт 08.03).

В составе основных средств (строка 1150 баланса, 224 тыс. руб.) отражены затраты по объекту незавершённого строительства. Данные затраты связаны с формированием стоимости приобретаемых объектов недвижимости (квартир по ДДУ) в части расходов, непосредственно включаемых в первоначальную стоимость, понесённых до момента ввода объектов в эксплуатацию.

6. Заёмные средства

В отчётном периоде Фондом привлечены долгосрочные заёмные средства в размере 250 тыс. руб. Заём отражён в разделе IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса (строка 1410). Срок погашения займа превышает 12 месяцев с отчётной даты.

Средства займа направлены на финансирование текущей деятельности Фонда, связанной с оформлением прав на объекты долевого строительства (оплата услуг и государственных пошлин).

8. Обязательства									
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 18.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	250	-	-	-	-	250	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Долгосрочные займы	За 18.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	250	-	-	-	-	250	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 18.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 18.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	250	-	-	-	X	250	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-	

7. Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

Отложенный налоговый актив в сумме 3 тыс. руб. сформирован вследствие временных разниц, возникших в связи с различием в признании отдельных видов расходов в бухгалтерском и налоговом учёте.

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Виды активов и обязательств	2025г	2024г
Убыток текущего периода	3	-
Итого	3	-

8. Финансовый результат отчётного периода

По итогам первого отчётного периода (18.02.2025 – 31.12.2025) Фондом получен чистый убыток в размере 8 тыс. руб. (строка 2400 отчёта о финансовых результатах).

Убыток сформирован следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы (иная операционная деятельность)	(11)
Убыток до налогообложения	(11)
Отложенный налог на прибыль (налоговый актив)	3
Чистый убыток	(8)

Выручка от реализации в отчётном периоде отсутствует, что соответствует стадии формирования активов Фонда и отражает характер деятельности в данном периоде.

9. Сводная таблица показателей баланса

Статья	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.
Основные средства (незавершённое строительство)	1150	224
Отложенные налоговые активы	1180	3
Денежные средства: расчётные счета	1250	825
Денежные средства: прочие спецсчета (эскроу)	1250	729 190
БАЛАНС (Актив)	1600	730 242
Добавочный капитал	1350	730 000
Нераспределённый убыток	1370	(8)
Долгосрочные займы	1410	250
БАЛАНС (Пассив)	1700	730 242

10. Прочие раскрытия

Связанные стороны. Информация о сделках со связанными сторонами раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008. Расчёты по предоставленным займам и начисленные проценты к получению относятся к операциям с организациями, в которых Фонд участвует в капитале.

Налог на прибыль. Текущий налог на прибыль за 2025 год равен нулю в связи с образованием налогового убытка. Отложенный налоговый актив признан в сумме 3 тыс. руб. по ставке 25%.

Обеспечения и залоги. По состоянию на 31 декабря 2025 года полученные и выданные обеспечения обязательств отсутствуют.

Государственная помощь. В 2025 году Общество не получало средств государственной поддержки.

События после отчётной даты. Существенных событий после 31 декабря 2025 года, оказывающих влияние на отчётность, не произошло.

Операции со связанными сторонами

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В 2025 году выплаты дивидендов учредителю не осуществлялось ввиду отсутствия прибыли в отчетном и предшествующих периодах.

В отчетном периоде Фонд не являлся участником совместной деятельности.

В отчетном периоде Фондом не осуществлялись операции со связанными сторонами.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Численность персонала: в 2025 году в Фонде работали сотрудники в количестве 1 человека; Выплаты по заработной плате не осуществлялись.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 отсутствует.

Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Фонда отсутствует.

Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Фонда

По итогам деятельности Фонд за 2025 год Фонд не участвовал в судебных разбирательствах.

Активов и обязательств в иностранной валюте Фонд не имеет.

У Фонда отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Проведенная оценка финансового состояния подтверждает способность Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Применение Фондом принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности правомерно.

Директор ЛИЧНОГО ФОНДА «АКТИВ»

_____ / Шевченко Д.С.

«31» марта 2026 г.