

Фонд развития электроэнергетики

Юридический адрес: 640000, Курганская область,
город Курган, проспект Конституции, дом 29А/ строение
22, помещение 55

ИНН 7710546630
КПП 450101001
ОГРН 1047796449030

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

«31» марта 2026 года

1. Общие сведения об организации

Фонд развития электроэнергетики – унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства и преследующая благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели.

Некоммерческая организация Фонд развития электроэнергетики (далее – Фонд) зарегистрирована Межрайонной инспекцией № 46 по г. Москве 22 июня 2004 с присвоением основного государственного регистрационного номера 1047796449030. ИНН организации 7710546630.

Адрес: 640008, Курганская область, г.о. город Курган, г. Курган, проспект Конституции, дом 29А, строение 22, помещение 55.

Целью деятельности Фонда является формирование имущества и средств на основе добровольных имущественных взносов, а также иных незапрещенных законом поступлений и использование данного имущества и средств для реализации уставной деятельности.

Для достижения своих целей деятельности Фонд осуществляет предпринимательскую деятельность. Основным видом деятельности Фонда являются операции с ценными бумагами (вложения в ценные бумаги, ОКВЭД 64.99.11). Фонд ведет учет доходов и расходов по предпринимательской деятельности.

Высшим органом управления Фонда является Наблюдательный совет. Наблюдательный совет осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием решений другими органами Фонда и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства.

Оперативное управление деятельностью Фонда осуществляет единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Мелешенко Алексея Викторовича. Полномочия генерального директора действуют с 07.07.2024 согласно протоколу внеочередного собрания Наблюдательного совета Фонда от 20.06.2024.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 – один человек.

2. Основания составления бухгалтерской отчетности

Годовая Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в частности Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. N 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 04.10.2023 N 157н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

Организация подлежит обязательному аудиту (статья 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»). Аудиторской компанией, приглашенной для проведения аудиторской проверки, является ООО Аудиторская фирма «НЕЗАВИСИМОСТЬ» (ОГРН 1037739324545).

3. Основные положения учетной политики Фонда

3.1. Учет финансовых вложений

При осуществлении хозяйственных операций с финансовыми вложениями Фонд руководствуется положениями Федерального закона от 22.04.1996г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н, Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Аналитический учет ведется по каждому виду финансовых вложений и объектов, в которые осуществлены вложения, для обеспечения полной и достоверной информации о финансовых вложениях, а также надлежащим контролем за их наличием и движением.

Аналитический учет депозитных вкладов ведется по каждому вкладу. Депозитные вклады в бухгалтерской отчетности отражаются в составе финансовых вложений.

Начисление процентов по депозитным вкладам в бухгалтерском учете и отражение их в составе доходов производится по факту поступления денежных средств на расчетный счет Фонда, а также на конец отчетного периода (ежемесячно).

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения учитываются как долгосрочные.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

В случае несущественности величины затрат, кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Переоценке подлежат все ценные бумаги, по которым определяется рыночная стоимость. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Указанную переоценку Фонд производит ежеквартально в последний день квартала. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на «31» декабря отчетного года. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то формируется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п. п. 21, 38 ПБУ 19/02).

3.2. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Для равномерности признания расходов в целях бухгалтерского учета проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), признаются прочими расходами и начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

3.3. Учет доходов и расходов Фонда

Согласно положений п. 3 ст. 24 Закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Фонд ведет отдельный учет операций по некоммерческой и коммерческой (предпринимательской) деятельности.

В отношении коммерческой деятельности бухгалтерский учет доходов и расходов Фонда осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации ценных бумаг.

В составе прочих доходов выделяются:

- доходы от реализации иных финансовых вложений;
- доходы от реализации прочего имущества;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы в виде процентов, начисленных по займам выданным;
- иные доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с реализацией ценных бумаг.

В составе прочих расходов выделяются:

- расходы, связанные с реализацией иных финансовых вложений;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- расходы в виде процентов, начисленных по займам, полученным;
- иные расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы Фонда учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В частности, к таким расходам относятся: заработная плата управленческого и административного персонала, включая страховые взносы; сумма начисленного резерва по неиспользованному отпуску; расходы на аренду офисных помещений и служебного транспорта; расходы на приобретение и обслуживание программного обеспечения и услуг связи; расходы на оплату консультационных и информационных услуг и прочие подобного рода затраты.

Сумма общехозяйственных затрат, относимая на себестоимость услуг по некоммерческой деятельности и на себестоимость услуг по коммерческой деятельности, определяется пропорционально объемам поступающих в месяц средств целевого финансирования и доходов от коммерческой деятельности в общем объеме поступлений.

Доля общехозяйственных затрат, приходящаяся на коммерческую деятельность, списывается с кредита счета 26, субсчет «Общехозяйственные коммерческие расходы», на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» (пункт 24 документа «Информация Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»).

3.4. Доходы и расходы целевого финансирования

Доходами целевого финансирования признаются:

- пожертвования имущества (включая денежные средства), полученные от других юридических и физических лиц на цели, указанные передающей стороной;
- прибыль от предпринимательской деятельности по итогам отчетного года.

Доходы целевого финансирования отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и расходуются по целевому назначению. Доходы целевого финансирования в виде пожертвований имущества (включая денежные средства), полученных от других юридических и физических лиц, расходуются на цели, указанные передающей стороной.

Расходами целевого финансирования признаются:

- расходы Фонда на цели, указанные передающей стороной;
- расходы Фонда на покрытие расходов по обеспечению уставной деятельности.

Расходы на обеспечение некоммерческой уставной деятельности в бухгалтерском учете отражаются на основании первичных документов на счете 26, субсчет «Общехозяйственные некоммерческие расходы». Заключительными оборотами месяца расходы Фонда списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в соответствии с их целевым назначением и источником покрытия расходов.

3.5. Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 рассчитываются и отражаются в отчетности условный расход (доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль, постоянные налоговые активы и обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 Фонд использует способ определения текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.6. Первичные документы и электронный документооборот

При осуществлении документооборота Фонд руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Минфина России от 16.04.2021г. №62н.

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях или в электронном виде. В электронном виде составляются документы при одновременном выполнении условий:

- законодательство не требует оформления таких документов на бумажном носителе;
- есть возможность электронного документооборота с контрагентами.

Обмен первичными учетными документами происходит через оператора информационных систем. Выбор оператора осуществляется из перечня, представленного на официальном портале ФНС.

Подлинники документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, хранятся в том виде, в котором они составлены, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

3.7. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Фонда.

Если на отчетную дату у Фонда имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.8. Прочее

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, 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 показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах Фонд может свернуто показывать прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются положительный и отрицательный результат от переоценки ценных бумаг.

4. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс

4.1. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений Фонда в 2024-2025 гг. представлено в таблице 1.

Таблица 1. Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 637 962	-	670 503	(2 100 044)	-	-	(52 584)	15 000	3 170 837	-
	За 2024 г.	6 134 488	-	-	(400 000)	-	-	(1 096 526)	-	4 637 962	-
в том числе:											
акции	За 2025 г.	4 607 672	-	3 881	(1 523 664)	-	-	(32 873)	-	3 054 816	-
	За 2024 г.	5 704 198	-	-	-	-	-	(1 096 526)	-	4 607 672	-
доля в уставном капитале	За 2025 г.	30 290	-	-	-	-	-	-	-	30 290	-
	За 2024 г.	430 290	-	-	(400 000)	-	-	-	-	30 290	-
права требования	За 2025 г.	-	-	666 622	(576 180)	-	-	(19 711)	-	70 731	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	15 000	15 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	380 735	-	1 650 128	(699 259)	-	-	(294 334)	(15 000)	1 022 270	-
	За 2024 г.	65 000	-	390 735	(75 000)	-	-	-	-	380 735	-
в том числе:											
займы выданные	За 2025 г.	15 000	-	-	-	-	-	-	(15 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 000	(10 000)	-	-	-	-	15 000	-
права требования по заемным обязательствам	За 2025 г.	365 735	-	1 510 128	(559 259)	-	-	(294 334)	-	1 022 270	-
	За 2024 г.	65 000	-	365 735	(65 000)	-	-	-	-	365 735	-
долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	140 000	(140 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 018 697	-	2 320 631	(2 799 303)	-	-	(346 918)	-	4 193 107	-
	За 2024 г.	6 199 488	-	390 735	(475 000)	-	-	(1 096 526)	-	5 018 697	-

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Фонда развития электроэнергетики (далее - Баланс) отражена бухгалтерская стоимость долгосрочных финансовых активов в размере 3 170 837 тыс. руб., включая стоимость ценных бумаг, выданных займов и прав требования долга.

На 31.12.2025 стоимость ценных бумаг составила 3 085 106 тыс. руб. согласно расшифровке, представленной в таблице 2.

Таблица 2. Акции и доли участия на балансе Фонда по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.

Наименование эмитента	Балансовая стоимость ценных бумаг, тыс. руб.	Вид и количество ценных бумаг
ОАО "Курганская генерирующая компания"	3 052 042	акции обыкновенные в количестве 70 000 957 шт.
ОАО "Курганская генерирующая компания"	2 774	акции привилегированные в количестве 54 181 шт.
ООО "УК "ЭСЭ управление активами"	29 290	19,5% доли в уставном капитале общества за счет внесения обыкновенных акций ПАО "КГК" в количестве 670 000 шт.
ООО «Развитие»	1 000	100% доли в уставном капитале общества согласно решению единственного участника общества от 09.03.2022
ИТОГО	3 085 106	

Бухгалтерская стоимость ценных бумаг и долей участия на балансе Фонда по состоянию на конец отчетного года снизилась на 1 552 856 тыс. по сравнению с «31» декабря предыдущего года вследствие реализации крупного пакета акций ПАО «КГК, а также выкупа своих акций эмитентом – ПАО «Т Плюс» – по требованию акционеров в связи с реорганизацией ПАО «Т Плюс». Кроме того, указанное снижение стоимости данной категории финансовых вложений обусловлено отрицательным результатом переоценки акций. Со-

гласно учетной политике Фонда ежеквартально в течение 2025 года проводилась переоценка бухгалтерской стоимости акций ПАО «Курганская генерирующая компания» с учетом изменения котировок на фондовой бирже «Московская биржа ММВБ –РТС».

Также в составе долгосрочных вложений Фонда отражены активы в виде выданного займа в сумме 15 000 тыс. руб. и прав требования долга в сумме 70 731 тыс. руб. со сроками погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2025). Стоимость прав требования отражена с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 50% от суммы соответствующих финансовых вложений (19 711 тыс. руб.).

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражена бухгалтерская стоимость краткосрочных финансовых вложений в размере 1 022 270 тыс. руб. в виде прав требования, вытекающих из договоров займа и договоров купли-продажи финансовых вложений, с предполагаемыми сроками погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2025). Данный показатель отражен с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 50% от суммы соответствующих финансовых вложений (294 336 тыс. руб.).

4.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 Баланса, составили 41 001 тыс. руб., в т. ч.:

1. отложенные активы, образовавшиеся в результате налоговых убытков прошлых периодов и текущего периода, перенесенных на будущее, в сумме 40 986 тыс. руб.;
2. отложенный налоговый актив, образованный в результате формирования резерва на выплату отпусков в бухгалтерском учете, в сумме 15 тыс. руб.

4.3. Запасы. НДС.

Наличие и движение запасов отражено в таблице 3.

Таблица 3. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	Зв 2025 г.	-	-	116 667	-	-	-	X	X	116 667	-
	Зв 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	Зв 2025 г.	-	-	116 667	-	-	-	-	-	116 667	-
	Зв 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В строке 1210 «Запасы» отражена стоимость товаров (электрогенераторные установки), приобретенных с целью перепродажи, в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – сумма НДС, отраженная на счете 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» при принятии к учету указанных товаров.

4.4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности Фонда отражено в таблице 4.

Таблица 4. Наличие и движение дебиторской задолженности в 2024-2025 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	797 354	-	150 385	78 523	(766 579)	(5)	-	-	259 658	(44 580)
	За 2024 г.	376 708	-	516 714	3 797	(99 865)	-	-	-	797 354	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	62	-	2	-	(60)	(2)	-	-	2	-
	За 2024 г.	45	-	18	-	(1)	-	-	-	62	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	797 290	-	150 305	78 523	(766 519)	(3)	-	-	259 596	(44 580)
	За 2024 г.	376 660	-	516 695	3 797	(99 863)	-	-	-	797 290	-
Расчеты по ЕИС	За 2025 г.	1	-	57	-	-	-	-	-	58	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	1	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	797 354	-	150 385	78 523	(766 579)	(5)	-	X	259 658	(44 580)
	За 2024 г.	376 708	-	516 714	3 797	(99 865)	-	-	X	797 354	-

По строке 1230 баланса указана стоимость дебиторской задолженности Фонда в размере 215 078 тыс. руб., в т. ч.:

1. Стоимость прав требования долга в размере 107 323 тыс. руб., отраженная на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными кредиторами и дебиторами» бухгалтерского плана счетов. Данный показатель отражен с учетом резервов, начисленных на сумму задолженности, которая признана сомнительной, в размере 35 612 тыс. руб. (50% суммы задолженности).
2. Сумма процентов, начисленная к получению по заемным обязательствам контрагентов на 31.12.2025, в размере 55 666 тыс. руб. Данный показатель отражен с учетом резерва, начисленного на сумму сомнительной задолженности в размере 8 969 тыс. руб. (50% суммы задолженности).
3. Сумма дивидендов, начисленная к получению, согласно утвержденного протокола о выплате дивидендов, в размере 11 487 руб.
4. Задолженность контрагентов по оплате уступленных прав требования в размере 84 356 тыс. руб.
5. Прочая задолженность в размере 827 тыс. руб. (расчеты с разными дебиторами и кредиторами, дебетовое сальдо по единому налоговому счету и пр.).

4.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма страховой премии, оплаченной по договору добровольного медицинского страхования в размере 565 тыс. рублей, которая подлежит отнесению на расходы равномерно в течение страхового периода (один год).

4.6. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 Баланса отражены отложенные налоговые обязательства Фонда в размере 614 579 тыс. руб. Данный показатель сформирован по причине разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью ценных бумаг, имеющих на балансе Фонда, с учетом ежеквартальных переоценок бухгалтерской стоимости ценных бумаг.

4.7. Обязательства

Наличие и движение краткосрочных и долгосрочных обязательств Фонда представлено в таблице 5.

Таблица 5. Наличие и движение обязательств в 2024-2025 гг. (за исключением оценочных обязательств), тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	38 799	50 150	-	(38 799)	-	50 150
всего	За 2024 г.	199 699	-	-	(160 900)	-	38 799
в том числе:							
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38 799	50 150	-	(38 799)	-	50 150
	За 2024 г.	199 699	-	-	(160 900)	-	38 799
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	785 626	177	-	(785 578)	-	225
всего	За 2024 г.	308	785 322	-	(4)	-	785 626
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24	177	-	(24)	-	177
	За 2024 г.	13	11	-	-	-	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	785 272	-	-	(785 272)	-	-
	За 2024 г.	4	785 271	-	(3)	-	785 272
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	330	-	-	(282)	-	48
	За 2024 г.	291	40	-	-	-	330
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	824 425	50 327	-	(824 377)	X	50 375
	За 2024 г.	200 007	785 322	-	(160 904)	X	824 425

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражена сумма кредиторской задолженности по оплате прав требования в размере 50 150 тыс. руб. со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1520 баланса отражена сумма кредиторской задолженности в размере 225 тыс. руб. со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты, в т. ч. текущая задолженность по расчетам с поставщиками услуг (177 тыс. руб.) и по страховым взносам (48 тыс. руб.).

4.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 6.

Таблица 6. Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	138	774	854	-	59
всего	За 2024 г.	1 029	647	1 103	435	138
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	138	774	854	-	59
	За 2024 г.	1 029	647	1 103	435	138

Сумма оценочных обязательств по отпускам, учтенная Фондом на 31.12.2025, составила 59 тыс. руб.

5. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности: отчет о целевом использовании денежных средств

В строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» не отражаются расходы, связанные с коммерческой деятельностью.

В строке 6350 «Прочие» указан убыток от коммерческой деятельности – 255 986 тыс. руб.

6. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности: отчет о финансовых результатах

6.1. Выручка от основного вида деятельности. Себестоимость продаж

По строке 2110 «Выручка» отчета Фонда о финансовых результатах за 2025 год (далее - Отчет) отражена сумма выручки от реализации ценных бумаг в размере 1 612 916 тыс. руб., в т. ч.:

1. Доход от реализации акций в размере 1 472 916 тыс. руб.;
2. Доход, полученный при передаче ценных бумаг в погашение задолженности по договору купли-продажи товаров, в размере 140 000 тыс. руб.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена стоимость выбывших ценных бумаг в размере 1 663 864 тыс. руб., в т. ч.:

1. Стоимость реализованных акций в размере 1 523 864 тыс. руб.
2. Стоимость выбывших ценных бумаг в размере 140 000 тыс. руб.

6.2. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета указана сумма расходов на содержание управленческого аппарата в размере 49 501 тыс. руб., в т. ч.:

- расходы на заработную плату, включая страховые взносы, в размере 47 334 тыс. руб.;
- расходы на оплату аренды офисного помещения и служебного транспорта в размере 1 106 тыс. руб.;
- прочие общехозяйственные расходы в размере 883 тыс. руб. (оплата услуг по хранению товара на складе, по обслуживанию служебного транспорта, страховых услуг);
- прочие управленческие расходы в размере 178 тыс. руб. (оплата услуг по обеспечению электронным обменом данных, услуг связи, аудиторских, почтовых нотариальных услуг, командировочные расходы и пр.).

6.3. Доходы от участия в других организациях

По строке 2310 Отчета указана сумма дивидендов, начисленных к получению от ПАО «Курганская генерирующая компания» согласно утвержденного протокола решения о распределении прибыли, в размере 91 128 тыс. руб.

6.4. Проценты к получению

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах указана сумма процентов, начисленная к получению, в размере 80 856 тыс. руб. по выданному займу и правам требования, вытекающим из договоров займа.

6.5. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета отражена сумма дохода от реализации прав требования в размере 1 816 388 тыс. руб.

6.6. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета отражена сумма прочих расходов в размере 2 377 834 тыс. руб., в т. ч.:

- сумма расхода в виде стоимости реализованных прав требования в размере 1 906 638 тыс. руб.;

- сумма отрицательной разницы в стоимости котируемых ценных бумаг, полученная в результате переоценки, в размере 32 873 тыс. руб.;
- сумма безвозмездной помощи, предоставленной ПАО «Курганская генерирующая компания», в размере 79 180 тыс. руб.;
- сумма резервов, начисленных под обесценение финансовых вложений и по сомнительным долгам, в размере 358 625 тыс. руб.;
- прочие расходы в размере 518 тыс. руб. (расходы на оплату банковских и депозитарных услуг и пр.)

6.7. Финансовый результат

По итогам 2025 года Фондом получен чистый бухгалтерский убыток, отраженный по строке 2400 Отчета, в размере 255 986 тыс. руб. Совокупный финансовый результат (строка 2500) также равен 255 986 тыс. руб.

7. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности: отчет о движении денежных средств

7.1. Денежные потоки от текущих операций

В строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги)» отчета о движении денежных средств указана сумма, перечисленная в 2025 году поставщикам услуг и арендодателям (за вычетом суммы НДС) в размере 1 376 тыс. руб., в т. ч.:

- 792 тыс. руб. – сумма оплаты, перечисленная ООО «Лизинг-Инвест» за аренду автомобиля;
- 145 тыс. руб. – сумма оплаты, перечисленная ООО «Яндекс.Заправки»;
- 439 тыс. руб. – сумма оплаты, перечисленная другим поставщикам услуг.

В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» указана сумма выплат, перечисленная в 2025 году в связи с оплатой труда, в размере 47 737 тыс. руб., в т. ч.:

- 33 250 тыс. руб. – сумма оплаты труда, перечисленная работникам (за вычетом удержанного НДФЛ);
- 14 377 тыс. руб. – налоги и взносы, уплаченные в бюджет РФ в составе единого налогового платежа в связи с выплатой заработной платы, в т. ч. удержанный НДФЛ (6 438 тыс. руб.) и страховые взносы (7 939 тыс. руб.);
- 110 тыс. руб. – сумма прочих отчислений (взносы, перечисленные по договору о добровольном пенсионном страховании; страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

В строке 4129 «Прочие платежи» указана сумма прочих платежей в размере 2 101 тыс. руб., в т. ч.:

- 570 тыс. руб. – сумма, перечисленная СПАО «Ингострах» по договору обязательного медицинского страхования для работников, устроенных по основному месту работу и по совместительству;
- 201 тыс. руб. – сумма выделенного НДС, учитываемая как «прочие платежи»;
- 337 тыс. руб. – сумма, оплаченная банку за депозитарные услуги;
- 993 тыс. руб. – сумма, перечисленная в качестве оплаты прочих расходов (суммы, перечисленные в подотчет для оплаты различных расходов, расходы на расчетно-кассовое обслуживание и пр.).

7.2. Денежные потоки от инвестиционных операций

В строке 4212 «Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)» указана сумма оплаты, полученная Фондом от покупателей при реализации ценных бумаг, в размере 1 472 916 тыс. руб., в т. ч.:

- 1 467 795 тыс. руб. – сумма, полученная при реализации акций ПАО «Курганская генерирующая компания»;
- 5 121 тыс. руб. – сумма, полученная при реализации акций ПАО «Т Плюс».

В строке 4214 «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» указана сумма дивидендов в размере 91 128 тыс. руб., полученных от ПАО «Курганская генерирующая компания» в июле 2025 года.

В строке 4219 «Прочие поступления» указана сумма оплаты, полученная Фондом при реализации прав требования, в размере 21 622 тыс. руб.

В строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» указана сумма оплаты, перечисленная Фондом за приобретенные права требования в размере 1 451 891 тыс. руб.

7.3. Денежные потоки от финансовых операций

В строке 4329 «Прочие платежи» указана сумма безвозмездной помощи в размере 79 180 тыс. руб., перечисленная Фондом дочерним компаниям: ПАО «Курганская генерирующая компания» (79 000 тыс. руб.) и ООО «Развитие» (180 тыс. руб.).

8. Прочие сведения

8.1. Информация о связанных сторонах Фонда

Информация о связанных сторонах Фонда в разрезе периодов 2025 года представлена в таблице 7 и таблице 8.

Таблица 7. Информация о связанных сторонах Фонда с 01.01.2025 по 10.07.2025

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия Фонда в уставном капитале аффилированного лица, %	Доля участия лица, входящего в ту же группу, к которой принадлежит Фонд, в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	3	4	5	6	
1	Публичное акционерное общество «Курганская генерирующая компания»	640000, Российская Федерация, Курганская обл., г. Курган, пр-т Конституции, д. 29А.	(1) Юридическое лицо, в котором Фонд имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества. (2) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд	30.09.2016 20.12.2011	51,19	-
2	Открытое акционерное общество «Современные коммунальные системы»	640015, Российская Федерация, Курганская обл., г. Курган, ул. Гагарина, д. 64	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд.	28.11.2014	-	69,92972

3	Общество с ограниченной ответственностью «Развитие»	640008, КУРГАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, г.о. Город Курган, пр-кт Конституции, д. 29А стр. 22, помещ. 53	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд	14.03.2022	100	-
4	Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционный и Финансовый консалтинг»	640008, КУРГАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, г.о. Город Курган, пр-кт Конституции, д. 29А стр. 22, помещ. 53	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд	31.10.2018	-	100
5	Мелешенко Алексей Викторович	Согласие физического лица не получено.	(1) Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда. (2) Лицо является единоличным исполнительным органом Фонда. (3) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд	02.07.2018 06.07.2018 06.07.2018	-	-
6	Войтенко Константин Иванович	Согласие физического лица не получено.	Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда.	02.06.2022	-	-
7	Цветкова Айгуль Равилевна	Согласие физического лица не получено.	Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда.	12.12.2014	-	-
8	Гаинцева Кристина Анатольевна	Согласие физического лица не получено.	Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда.	15.12.2014	-	-
9	Туровская Елена Георгиевна	Согласие физического лица не получено.	Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда.	12.10.2016	-	-
10	Строева Наталья Владимировна	Согласие физического лица не получено.	Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда.	28.05.2018	-	-
11	Прибылев Александр Сергеевич	Согласие физического лица не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд.	17.10.2022	-	-

Таблица 8. Информация о связанных сторонах Фонда с 11.07.2025 по 31.12.2025

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия Фонда в уставном капитале аффилированного лица, %	Доля участия лица, входящего в ту же группу, к которой принадлежит Фонд, в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	3	4	5	6	
1	Публичное акционерное общество «Курганская генерирующая компания»	640000, Российская Федерация, Курганская обл., г. Курган, пр-т Конституции, д. 29А.	(3) Юридическое лицо, в котором Фонд имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества. (4) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд	30.09.2016 20.12.2011	51,19	-
2	Открытое акционерное общество «Современные коммунальные системы»	640015, Российская Федерация, Курганская обл., г. Курган, ул. Гагарина, д. 64	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд.	28.11.2014	-	69,92972
3	Общество с ограниченной ответственностью «Развитие»	640008, КУРГАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, г.о. Город Курган, г Курган, пр-кт Конституции, д. 29А стр. 22, помещ. 53	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд	14.03.2022	100	-
4	Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционный и Финансовый консалтинг»	640008, КУРГАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, г.о. Город Курган, г Курган, пр-кт Конституции, д. 29А стр. 22, помещ. 53	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд	31.10.2018	-	100
5	Мелешенко Алексей Викторович	Согласие физического лица не получено.	(1) Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда. (2) Лицо является единоличным исполнительным органом Фонда. (3) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд	11.07.2025 06.07.2018 06.07.2018	-	-
6	Бондаренко Анна Михайловна	Согласие физического лица не получено.	Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда.	11.07.2025	-	-
7	Вихорев Максим Сергеевич	Согласие физического лица не получено.	Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда.	11.07.2025	-	-
8	Истомин Алексей Владимирович	Согласие физического лица не получено.	Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда.	11.07.2025	-	-

9	Строева Наталья Владимировна	Согласие физического лица не получено.	Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда.	11.07.2025	-	-
10	Прибылев Александр Сергеевич	Согласие физического лица не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Фонд. Лицо является членом Наблюдательного совета Фонда	17.10.2022 11.07.2025	-	-

Структура Фонда не предполагает наличие конечного бенефициара.

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала в виде начислений и выплат по оплате труда года составила 34 508 тыс. рублей, включая налог на доходы физических лиц, в т. ч.:

- краткосрочные вознаграждения (заработная плата) в размере 10 228 тыс. руб. (начислены и выплачены с 01.01.2025 по 31.08.2025);
- долгосрочные вознаграждения (премии) в размере 24 280 тыс. руб., выплаченные в июле 2025 года.

Налог на доходы физических лиц за 2025 год в размере 5 759 тыс. рублей удержан и перечислен в бюджет. Страховые взносы по единому тарифу за 2025 год начислены и оплачены в размере 6 033 тыс. руб.

С 01.09.2025 года начисления и выплаты премий основному управленческому персоналу не производились.

8.2. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенные события после отчетной даты, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Фонда за 2025 год или подлежащие раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, не выявлены.

8.4. Допущение непрерывности деятельности

В 2026 году Фонд не планирует сокращение или прекращение своей деятельности.

8.5. Прочее

В рамках искового заявления от 11.09.2025 по гражданскому делу № 2-5756/2025 Фонд развития электроэнергетики и ПАО «Курганская генерирующая компания» были привлечены в качестве третьих лиц. В настоящее время указанное дело завершено. Решение суда было вынесено в отношении других лиц, имущественных претензий Фонду и его дочерним компаниям не предъявлялось. Непосредственно в решении суда по делу № 2-5756/2025 Фонд и его дочерние компании не фигурируют.

Генеральный директор



А. В Мелешенко