

Пояснения
к
Бухгалтерскому балансу
и
Отчету о целевом использовании
Фонд развития и поддержки экологических
программ "Дзати"
за 2025 год

1. Общие сведения

Фонд развития и поддержки экологических программ "Дзати" (далее по тексту Фонд) образован 28.02.2003 (ОГРН 103590007632, ИНН 5902142355).

Юридический адрес Фонда 614068, Пермский край, Пермь г, Дзержинского ул, дом № 59, офис 406

Уставного капитала Фонд не имеет.

На 31.12.2025 г. дочерних и зависимых обществ не имеет, в других юридических лицах не участвует.

Основными видами деятельности в отчетном периоде были: согласно Уставу Фонда.

Фонд не имеет обособленные подразделения.

Среднесписочная численность работающих за 2025 составила 1 человек, вознаграждение управленческому персоналу (ФОТ со страховыми взносами) за 2025 г. составляет – 114 тыс. руб.

Ревизора в Фонде нет.

Органами управления Фонда в соответствии с Уставом является Совет Фонда. Лицом, ответственным за корпоративное управление является президент Фонда Ежов Андрей Анатольевич.

Руководство текущей деятельностью осуществляется президентом Фонда Ежовым Андреем Анатольевичем.

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и принципа непрерывности деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Бухгалтерский и налоговый учет в Фонде осуществляется на основании договора на абонентское бухгалтерское обслуживание от 01.03.2003 с ООО «Студия бухгалтерского учета «Фондорн».

В отчетном периоде существенные изменения в учетную политику не вносились.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год является пересмотренной и заменяет собой отчетность от 25.03.2026 г. в связи с уточнением данных табличных и текстовых пояснений.

2. Основные показатели статей Бухгалтерского баланса:

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н;

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н);

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены;

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п.7 ФСБУ 14/2022);

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 9 ФСБУ 14/2022);

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации (п.12 ФСБУ 14/2022);

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие;
- для программ для ЭВМ: программы, связанные с искусственным интеллектом, программы, связанные с big data, прочие программы.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА. (п.14.1 ФСБУ 26/2020);

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022);

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п.30 ФСБУ 14/2022);

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п.38 ФСБУ 14/2022);

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (п. 42 ФСБУ 14/2022);

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом;
- ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка (п. 39 ФСБУ 14/2022);

Амортизация способом уменьшаемого остатка начисляется следующим образом: балансовая стоимость объекта НМА на начало месяца за минусом его ликвидационной стоимости умножается на коэффициент ускорения и делится на оставшийся срок полезного использования (в месяцах);

При определении суммы амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка применяется коэффициент от 1,5 до 3 (устанавливается при принятии к учету каждого объекта исходя из ожидаемой динамики поступления экономических выгод от его использования);

В течение последних четырех месяцев срока полезного использования остаток подлежащей амортизации суммы списывается равными частями (п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 40 ФСБУ 14/2022);

По состоянию на 31.12.2025г. в составе строки 1110 «Нематериальные активы» учитываются следующие НМА: Товарный знак – Зеленая марка, Товарный знак – Aquapot – общей стоимостью 475 тыс. руб.

2.2. Основные средства

Учёт основных средств в 2025 году не осуществлялся.

2.3. Запасы

Учет запасов в 2025 году не осуществлялся

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском учёте Обществом не создается резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности.

Суммы расходов будущих периодов, относящиеся к следующим отчетным периодам, страхованию ОСАГО, страхованию имущества. учитываются по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность», как авансы полученные (элемент учетной политики).

Дебиторы в структуре дебиторской задолженности составляют 100% задолженности конкретного дебитора от общей величины дебиторской задолженности.

Кредиторы в структуре кредиторской задолженности составляют от 94% задолженности конкретного кредитора от общей величины кредиторской задолженности.

По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 г. выявлена просроченная дебиторская задолженность в размере 319 тыс. руб.

Информация о составе и изменении величин дебиторской и кредиторской задолженности приведена в пояснениях (разделы №№ 7,8) к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

- Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила – 3275 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 2493 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила – 4422 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 12 тыс. руб.

2.5. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и по их видам.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага, один выданный заем, вклад в уставный капитал отдельной организации, один депозитный вклад, право требования к отдельному дебитору, приобретенное на основании договора уступки прав требования. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55.03 «Депозитные счета». Предоставленные займы учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 58.03 «Предоставленные займы».

Информация о составе и изменении величины финансовых вложений приведена в пояснениях (раздел № 5) к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и денежные эквиваленты составляют 2 (две) тыс. руб., на расчетных счетах в банках. Прочие поступления и прочие платежи от текущих операций включены во внутренних переводах с одного расчетного счета на другой. Информация о движении денежных средств приведена в отчете о движении денежных средств (Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.).

3. Целевые средства.

По состоянию на 31.12.2025 г. целевые средства составляют 24 665 тыс. руб. Сформированы за счёт целевых взносов участников Фонда и прибыли, полученной от предпринимательской деятельности. Государственная помощь в течение 2025 года Фонду не оказывалась.

4. Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

В Учетной политике и бухгалтерском учете применяется ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Порядок документооборота утверждается руководителем.

Согласно ФСБУ 27/2021 бухгалтерский архив ведется организацией в том виде, в котором бухгалтерские документы были составлены изначально. Электронные документы хранят в электронном виде, бумажные документы — в бумажном. Перевод бумажных документов в электронный вид с целью хранения не допускается.

Храниться документы должны на территории РФ. Если деятельность ведется на других территориях и законодательство тех стран требует хранить документы там, то такое хранение следует обеспечить.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

В течение 2025 года получены внереализационные доходы в виде процентов по краткосрочным депозитам (837 тыс. руб.) и списания кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности (405 тыс. руб.) Расходы осуществлялись по текущей деятельности на управление организацией (501 тыс. руб.) и оплату услуг банка (27 тыс. руб.).

6. Оценка рисков

Раскрытие информации по обеспечению.

Фонд не получал залогов и других форм обеспечения кредитных рисков по финансовым активам.

Риск ликвидности.

Риска ликвидности у Фонда оценивается как минимальный.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Фонда отсутствует.

Рыночный риск.

Рыночный риск у Фонда оценивается как минимальный.

Риск изменения процентных ставок.

Фонд не зависит от риска изменения процентных ставок, так как Фонд привлекает беспроцентные займы.

Риск изменения курсов валют.

Фонд не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено воздействию валютного риска.

Риск изменения цен.

Риска изменения цен у Фонда оценивается как минимальный.

Отраслевые риски.

Фонд не зависит от отраслевых рисков, т.к. не осуществляет предпринимательскую деятельность.

Страновые и региональные риски.

Фонд не зависит от страновых и региональных рисков, т.к. не осуществляет предпринимательскую деятельность.

Правовые риски.

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Фонда можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

изменение налогового законодательства;

изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Фондом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость,

налог на прибыль предприятий, земельный налог, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование).

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков.

По мнению руководства Фонда, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Риски, связанные с деятельностью Фонда.

Риски, связанные с судебными процессами, отсутствуют.

Риск возможной потери покупателей отсутствует в связи с отсутствием самих покупателей.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск).

На данный момент реализация указанного риска является для Фонда маловероятной.

7. Связанные стороны

Фонд не является связанной стороной.

8. События после отчетной даты

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Фонда и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствует. Фонд будет 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.

Президент Фонда

Ежов А.А.

20.05.2026 г.

М.П.