

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о бухгалтерской отчетности
некоммерческой организации - Фонд
«Инвестиционное агентство Еврейской
автономной области»
за 2025 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю
некоммерческой организации - Фонд «Инвестиционное
агентство Еврейской автономной области»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации - Фонд «Инвестиционное агентство Еврейской автономной области» (ОГРН 1187901000165), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о целевом использовании средств за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение некоммерческой организации - Фонд «Инвестиционное агентство Еврейской автономной области» по состоянию на 31 декабря 2025 года, целевое использование средств и их движение за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему



внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

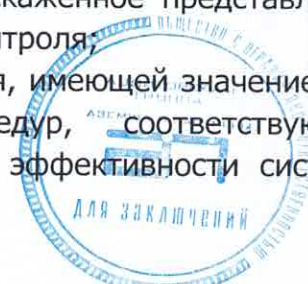
Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;



в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аземша Екатерина Александровна
Генеральный директор
аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006014388)

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «Аземша и партнеры»
660049, г. Красноярск, пр-кт Мира, д. 7Г, офис 68,
ОРНЗ 11606061150



«19» марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Некоммерческая организация - Фонд "Инвестиционное агентство
Организация: Еврейской автономной области"

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма Фонды

Форма собственности Частная собственность

Адрес в пределах места нахождения

679016, Еврейская Аobl, Биробиджан г, 60-летия СССР пр-кт, дом № 12А

по ОКПО

ИНН

по ОКОПФ

по ОКФС

27932565

7901549310

70400

16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "АУДИТОРСКАЯ ГРУППА "АЗЕМША И ПАРТНЕРЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

2465011457

1022402480066

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Совет Фонда Некоммерческой организации - Фонд "Инвестиционное агентство Еврейской автономной области"

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды

0710001

31 12 2025

27932565

384

Некоммерческая организация - Фонд "Инвестиционное агентство
Организация: Еврейской автономной области"

Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
3.1	Нематериальные активы	1110	2 929	2 929	2 929
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		2 929	2 929	2 929
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	27 073	22 928	1 806
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		27 073	22 928	1 806
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	30 002	25 857	4 735
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
7.1	Дебиторская задолженность	1230	1 572	2 018	31 885
	в том числе:				



	Расчеты с покупателями и заказчиками		111	67	-
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 174	1 739	31 673
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		287	212	212
5.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	71 498	65 089	62 231
	в том числе:				
	Депозитные счета		71 498	65 089	62 231
п8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47 184	47 782	72 081
	в том числе:				
	Расчетные счета		47 184	47 782	72 081
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	120 254	114 889	166 197
	БАЛАНС	1600	150 256	140 746	170 932



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Целевое финансирование				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
п9	Целевые средства	1330	112 819	103 365	162 057
	в том числе:				
	Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации		107 073	97 055	159 482
	Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности		5 746	6 310	2 575
п9.3	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	29 770	25 625	4 625
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	142 589	128 990	166 682
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
8.3	Оценочные обязательства	1430	3 691	3 941	3 207
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 691	3 941	3 207
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
8.1	Кредиторская задолженность	1520	3 976	7 815	1 043
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 818	7 655	920
	Расчеты с покупателями и заказчиками		5	-	6
	Расчеты по налогам и сборам		153	160	116
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	1
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 976	7 815	1 043
	БАЛАНС	1700	150 256	140 746	170 932

Исполняющий обязанности
генерального директора

(наименование должности)

(подпись)

Пилявская Татьяна Владимировна

(расшифровка подписи)

12 марта



**Отчет о целевом использовании средств
за 2025 г.**

Некоммерческая организация - Фонд "Инвестиционное агентство
Организация: Еврейской автономной области"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	12	2025
27932565		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Остаток средств на начало периода	6100	103 365	162 057
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
п12	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	9 370	10 144
п12	Прочие	6250	95 078	56 118
	Поступило средств - всего	6200	104 448	66 262
	Использовано (израсходовано) средств			
п13	Расходы на целевые мероприятия	6310	(53 202)	(65 170)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	(2 331)	(2 078)
	прочие	6313	(50 871)	(63 092)



Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
п13	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(30 659)	(31 672)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(29 985)	(30 430)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(570)	(752)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(104)	(489)
п13	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(10 179)	(27 127)
п13	Прочие	6350	(954)	(986)
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(94 994)	(124 954)
	Остаток средств на конец периода	6400	112 819	103 365

Исполняющий обязанности
генерального директора

(наименование должности)

(подпись)

Пилявская Татьяна Владимировна

(расшифровка подписи)

12 марта 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
27932565		
384		

Некоммерческая организация - Фонд "Инвестиционное агентство
Организация: Еврейской автономной области"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
п14	Выручка	2110	1 181	1 053
	в том числе:			
	Основная номенклатурная группа		1 181	1 053
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 181	1 053
	Коммерческие расходы	2210	-	-
п15	Управленческие расходы	2220	(12 543)	(9 545)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(11 362)	(8 492)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п16	Проценты к получению	2320	22 243	19 659
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		22 243	19 659
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
п17	Прочие расходы	2350	(1 511)	(404)
	в том числе:			
	Иная операционная деятельность		(73)	(73)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	9 370	10 763
	Налог на прибыль организаций	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Налог при упрощенной системе налогообложения	2410	(700)	(619)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 670	10 144



Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	8 670	10 144
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Исполняющий обязанности
генерального директора

(наименование должности)

(подпись)

Пилявская Татьяна Владимировна

(расшифровка подписи)

12 марта 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Некоммерческая организация - Фонд "Инвестиционное агентство
Организация: Еврейской автономной области"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
27932565		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	96 235	57 163
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 157	1 045
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
п8	прочие поступления	4119	95 078	56 118
	Платежи - всего	4120	(102 458)	(71 136)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(64 718)	(36 552)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(33 150)	(31 168)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	налог УСН		(582)	-
п8	прочие платежи	4129	(4 008)	(3 416)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(6 223)	(13 973)



Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	158 830	144 120
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	136 587	124 461
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	22 243	19 659
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(153 205)	(154 446)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 174)	(27 127)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(143 031)	(127 319)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	5 625	(10 326)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-



Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(598)	(24 299)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	47 782	72 081
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	47 184	47 782
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполняющий обязанности
генерального директора

(наименование должности)

12 марта 2026 г.



(подпись)

Пилявская Татьяна Владимировна

(расшифровка подписи)



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Некоммерческой организации – Фонда «Инвестиционное агентство
Еврейской автономной области»
за 2025 год

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.



Оглавление

1. Основные сведения.....	4
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Основные виды экономической деятельности.....	4
1.3. Информация об органах управления.....	5
2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности.....	6
2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам.....	6
2.2. Допущение о непрерывности деятельности.....	7
2.3. Неопределенность оценочных значений.....	7
2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета.....	8
2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год.....	8
2.6. Организация и формы бухгалтерского учета.....	8
2.7. Существенность информации.....	9
2.8. Инвентаризация имущества и обязательств.....	9
ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	10
3. Нематериальные активы.....	10
4.1. Основные средства.....	11
4.2. Права пользования активами.....	12
4.3. Незавершенное строительство (капитальные вложения).....	14
5. Финансовые вложения.....	14
6. Запасы.....	15
7. Дебиторская задолженность.....	16
8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	17
9. Целевое финансирование.....	18
9.1. Паяевой фонд.....	18
9.2. Целевые средства.....	19
9.3. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.....	20
10. Оценочные обязательства.....	22
11. Кредиторская задолженность.....	23
ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ.....	23
12. Пояснения к показателям поступления целевых средств.....	23
13. Пояснения к показателям использования целевых средств.....	24
ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	25
14. Доходы по обычным видам деятельности.....	25
15. Управленческие расходы.....	25
16. Процентные доходы и расходы.....	26
17. Прочие доходы и расходы.....	26
19. Налог при упрощенной системе налогообложения.....	26
20. Условные активы и обязательства.....	27



21.	Операции со связанными сторонами.....	29
22.	События после отчетной даты	32
23.	Анализ рисков деятельности.....	33
	ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	33
	КОММЕРЧЕСКИЕ И РЫНОЧНЫЕ РИСКИ	33
	ОПЕРАЦИОННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ	33
	ИЗМЕНЕНИЕ УРОВНЯ РИСКОВ.....	34
	ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ.....	34
24.	Информация о затратах на модернизацию и инновации.....	34
25.	Информация о концессионных соглашениях.....	35
26.	Информация об экологической деятельности	35
27.	Иная информация.....	35



1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Некоммерческая организация – Фонд «Инвестиционное агентство Еврейской автономной области», в дальнейшем именуемое «Фонд», создана в соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Гражданским кодексом Российской Федерации.

Наименование Фонда:

- полное фирменное наименование на русском языке Некоммерческая организация – Фонд «Инвестиционное агентство Еврейской автономной области»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: НКО Фонд «Инвестиционное агентство ЕАО».

Регистрационные данные:

- ИНН: 7901549310
- КПП: 790101001
- ОГРН: 1187901000165
- Дата государственной регистрации: 21.03.2018
- Организация создана на неограниченный срок.

Юридический и почтовый адрес: 679016, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, проспект 60-летия СССР, дом № 12А

Среднесписочная численность сотрудников Фонда составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
16	18	19

Наличие обособленных подразделений:

Филиалы и представительства отсутствуют.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности согласно Уставу Фонда и ОКВЭД являются:

Основной вид деятельности:

- Код ОКВЭД: 64.99
- Описание: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД 18.12 Прочие виды полиграфической деятельности

ОКВЭД 46.49.32 Торговля оптовая газетами и журналами

ОКВЭД 66.19 Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения

ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

ОКВЭД 69.10 Деятельность в области права

ОКВЭД 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

ОКВЭД 70.21 Деятельность в сфере связей с общественностью



ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
ОКВЭД 73.11 Деятельность рекламных агентств
ОКВЭД 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
ОКВЭД 82.30 Деятельность по организации конференций и выставок
ОКВЭД 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
ОКВЭД 84.13 Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности предприятий
ОКВЭД 85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки

1.3. Информация об органах управления

Единый исполнительный орган:

- Генеральный директор: Юркин Михаил Олегович
- Период полномочий: с 03.04.2023 по 22.09.2025
- Исполняющий обязанности генерального директора: Пилявская Татьяна Владимировна
- Период полномочий: с 23.09.2025 по до назначения на основное место работы генерального директора некоммерческой организации – Фонд «Инвестиционное агентство Еврейской автономной области».

Главный бухгалтер: Овчинникова Ирина Владимировна

Члены Попечительского Совета Фонда (по состоянию на 31.12.2025):

1. Безуглый Алексей Николаевич – начальник департамента промышленности правительства Еврейской автономной области, председатель Попечительского совета;
2. Фарафонов Евгений Васильевич – исполняющий обязанности начальника департамента финансов правительства Еврейской автономной области, заместитель председателя Попечительского совета (по согласованию);
3. Бородинова Марина Викторовна – начальник отдела развития предпринимательства департамента экономики правительства Еврейской автономной области, член Попечительского совета;
4. Васильев Алексей Алексеевич – заместитель начальника департамента экономики правительства Еврейской автономной области, член Попечительского совета;

Члены Совета Фонда (по состоянию на 31.12.2025):

1. Юркин Михаил Олегович – исполняющий обязанности заместителя председателя правительства Еврейской автономной области, председатель Совета Фонда;
2. Бунаков Сергей Викторович – начальник департамента по управлению государственным имуществом Еврейской автономной области заместитель председателя Совета Фонда (по согласованию);
3. Пастухов Вячеслав Анатольевич – уполномоченный по защите прав предпринимателей в Еврейской автономной области (по согласованию);
4. Шевченко Светлана Эдуардовна – начальник отдела инвестиционной политики департамента экономики правительства Еврейской автономной области.



2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности

2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Учетной политикой Фонда на 2025 год, утвержденной приказом от 28.12.2024 № 121.

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 (Форма 0710001);
- Отчет о целевом использовании средств (Форма 0710003);
- приложения к ним;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год (Форма 0710002);
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год (Форма 0710005);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

Отчетность представлена в валюте Российской Федерации (российских рублях) в тысячах рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями к достоверности, установленными пунктом 69 ФСБУ 4/2023, исходя из следующих принципов:

- формирование информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности, в соответствии с федеральными стандартами;
- нейтральность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- последовательное применение содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому;
- наличие сравнительных показателей за аналогичные предшествующие отчетные периоды;
- существенность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- обособленное раскрытие существенной информации об отдельных объектах бухгалтерского учета.

В формах 0710001 и 0710003 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф.5.4» означает «форма и ее номер. номер раздела».

Ссылка «п.2.1» означает «пояснения, номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики Фонда обусловлены вступлением в силу нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», полностью заменяющего требования ПБУ 4/99 и Приказа



Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Данное изменение квалифицируется как обязательное изменение учетной политики, связанное с изменением требований федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Корректировка входящих остатков:

В 2025 году корректировка входящих остатков не проводилась.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные относящиеся к отчетным периодам, отраженным в ранее утвержденных отчетности за прошлые года, но выявленные и исправленные до утверждения отчетности за текущий период отсутствуют.

2.2. Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску руководство не имеет намерений ликвидировать Фонд или прекратить его деятельность. У руководства отсутствует информация о существенных неопределенностях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность.

Оценка способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность проведена руководством с учетом всей доступной информации о будущем, охватывающем период не менее 12 месяцев с отчетной даты, включая:

- финансовое положение Фонда;
- планируемые денежные потоки;
- наличие источников финансирования;
- прогнозируемые финансовые результаты;
- инвестиционные планы;
- анализ рыночной среды и условий ведения бизнеса.

2.3. Неопределенность оценочных значений

При формировании бухгалтерской отчетности Фонда применяет профессиональные суждения и оценочные значения, которые оказывают существенное влияние на величины, отраженные в отчетности. Оценочные значения основаны на информации, доступной на дату составления отчетности.

Основные области применения профессиональных суждений и оценочных значений:

а) **Резерв по сомнительным долгам** – оценка ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности основана на анализе финансового состояния дебиторов, истории погашения задолженности, экономической ситуации и прочих доступных данных;

б) Оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков работникам;

в) **Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов** – определяются на основе ожидаемого периода получения экономических выгод с учетом физического износа, технического и морального устаревания;



г) **Ликвидационная стоимость основных средств** – оценивается на основе информации о предполагаемых поступлениях от выбытия объекта в конце срока полезного использования;

д) **Обесценение активов** – оценка признаков обесценения и определение возмещаемой стоимости активов;

е) **Справедливая стоимость финансовых инструментов** – оценка справедливой стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

ж) **Оценка обязательств по аренде** – определение ставки дисконтирования, срока аренды при наличии опционов продления или досрочного прекращения договора.

Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором они произошли, и в будущих периодах, если изменение влияет на будущие периоды.

2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных п. 20.1 ПБУ 1/2008, в отчетном году не установлено.

2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

На 2026 год в учетную политику Фонда не планируется вносить существенных изменений.

В 2026 году планируется:

- **Мониторинг обновлений** – Ежеквартальное отслеживание публикаций проектов ФСБУ на сайте Минфина России и уведомление руководства о ключевых изменениях
- **Анализ влияния** – Проведение оценки влияния ФСБУ 9/2025, 10/2025 и других стандартов на показатели отчетности Фонда.
- **Подготовка квалификации** – Организация обучения бухгалтерского персонала новым методам учета до вступления стандартов в силу.
- **Актуализация учетной политики** – Разработка предварительных редакций изменений в учетную политику на основе проектов ФСБУ.
- **Информатизация** – Согласование с поставщиком программного обеспечения для бухгалтерского учета о возможности внедрения новых функций.

2.6. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Фонде ведется главным бухгалтером, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт: 1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации 5
- форма ведения бухгалтерского учета: автоматизированная
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

Ответственные лица:

- Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Фонда;



Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- излишки имущества приходяются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на прочие доходы;
- недостачи и потери от порчи ценностей относятся на виновных лиц, а при отсутствии виновных лиц – на финансовые результаты (прочие расходы).

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей существенности Организация устанавливает стоимостной ориентир 100 тыс. руб. Если объект удовлетворяет критериям НМА, но его стоимость не существенно влияет на показатели отчетности, он может единовременно признаваться расходами периода на основании профессионального суждения (п. 6, 10 ФСБУ 14/2022).

Последующая оценка:

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования:

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. К таким объектам относятся сайты.

Амортизация нематериальных активов:

Амортизационные начисления по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производятся линейным способом исходя из срока полезного использования.

Амортизация по нематериальным активам начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока его полезного использования.

Амортизационные начисления по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не производятся.

Обесценение нематериальных активов:

На конец отчетного года проводится анализ нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится тестирование на обесценение.

Информация о первоначальной и остаточной стоимости нематериальных активов, а также начисленной амортизации отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда в Таблице 3.1 – 3.6.

В 2024, в 2025 гг. не производились изменения сроков полезного использования нематериальных активов, а также изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов не производится.



- Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

2.7. Существенность информации

В соответствии с пунктом 10 ФСБУ 4/2023 информация является существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности Организация применяет следующие критерии существенности:

Количественный критерий:

- Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности показатель признается существенным, если его величина составляет не менее 5% величины соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах, либо если его нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008; п. 44 ФСБУ 4/2023).

- Для отдельных показателей может устанавливаться индивидуальный уровень существенности с учетом специфики деятельности.

Качественный критерий:

Информация может быть признана существенной независимо от количественного критерия, если:

- она касается объектов, имеющих особое значение для деятельности Фонда;
- ее непредставление может повлиять на экономические решения пользователей;
- она требует обязательного раскрытия в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Существенные показатели раскрываются в бухгалтерской отчетности обособленно. Несущественные показатели могут объединяться в группы при условии, что их общая величина является существенной.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Фонда в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2.8. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», с 01.01.2025 г.

Периодичность проведения инвентаризации:

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводится один раз в 3 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов, денежных средств, финансовых вложений, расчетов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты инвентаризации:



Проверка на Обесценение стоимости нематериальных активов, не выявила убытков от обесценения.

Фонд не создавало самостоятельно нематериальные активы.

В Фонде отсутствуют права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

В Фонде отсутствуют нематериальные активы, находящиеся в залоге.

4.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Организацией в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Объекты, не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Объекты, не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020). Активы, удовлетворяющие критериям признания ОС, но стоимость которых не превышает установленный Фондом лимит 100 000 руб. за единицу, не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами того периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020). Для обеспечения контроля за наличием и движением указанных объектов ведется забалансовый учёт на счёте МЦ.04

Фонд принял решение при учете основных средств продолжать формировать при их приобретении на счете 83.09 «Другие источники» фонд недвижимого и особо ценного имущества.

Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, велосмобили) списывается единовременно на счета учета целевых средств.

Классификация основных средств

Для целей бухгалтерского учета и составления отчетности основные средства классифицируются по следующим группам:

- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Другие виды основных средств.

Последующая оценка основных средств

Последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация начисляется в течение срока полезного использования объекта и прекращается с момента, когда остаточная стоимость объекта достигает величины его ликвидационной стоимости либо при прекращении признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования

Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливается при принятии объекта к учету в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, с учетом Классификации основных средств,



включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Пересмотр срока полезного использования объекта основных средств осуществляется в случаях:

- изменения ожидаемого физического износа объекта;
- изменения нормативно-правовых и других ограничений использования объекта;
- модернизации, ремонта или реконструкции объекта.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационная стоимость для объектов основных средств Фонда считается равной нулю.

Капитальный ремонт

Уровень существенности затрат на капитальный ремонт устанавливается в размере 50 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Несущественные затраты на капитальный ремонт включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанным с будущими внеоборотными активами, отражаются в составе **капитальных вложений (ФСБУ 26/2020, п. 5, 8)**.

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также начисленной амортизации отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда в Таблицах 4.1, 4.3, 4.4.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. не выявлено обесценения основных средств.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации отсутствуют.

Основные средства, переданные в залог или иное обеспечение обязательств отсутствуют;

На основные средства арестов не наложено.

Обесценение или утраты объектов основных средств, предоставленных Фондом другим лицам не выявлено.

Основные средства, полностью самортизированные, но еще используемые в деятельности, имеют первоначальную стоимость 2 357 тыс. руб.

В 2025 году в связи с ремонтом основного средства (Павильон ЕАО на выставке Улицы Дальнего Востока) был пересмотрен срок полезного использования основного средства Павильон ЕАО увеличен на 12 месяцев. Общий срок полезного использования сооружения Павильон ЕАО составил 96 месяцев. Срок полезного использования.

Другие факторы пересмотра элементов амортизации отсутствуют.

4.2. Права пользования активами

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Аренда – арендатор

При получении имущества в аренду Организация признает:

- право пользования активом (далее – ППА) – в составе внеоборотных активов;



- обязательство по аренде – в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Первоначальная оценка права пользования активом и обязательства по аренде:

Право пользования активом первоначально оценивается по фактической стоимости, которая включает:

- величину обязательства по аренде на дату предоставления предмета аренды;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- первоначальные прямые затраты арендатора;
- оценочное обязательство по демонтажу, перемещению предмета аренды и восстановлению окружающей среды (при наличии).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как приведенная (дисконтированная) стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды.

Ставка дисконтирования:

Для дисконтирования арендных платежей применяется ставка, по которой Организация привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При отсутствии информации о привлечении заемных средств используется ставка, опубликованная на официальном сайте Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату предоставления предмета аренды.

Последующая оценка:

Право пользования активом после первоначального признания оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом на протяжении более короткого из следующих периодов:

- срок аренды;
- срок полезного использования базового актива (если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды).

Обязательство по аренде после первоначального признания увеличивается на величину процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия права пользования активом к учету.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью:

Фонд применяет освобождение от признания права пользования активом и обязательства по аренде в отношении:

- краткосрочной аренды (срок аренды не более 12 месяцев);
- аренды активов, справедливая стоимость которых в новом состоянии не превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами того периода, к которому они относятся.

Аренда – арендодатель

При предоставлении имущества в аренду Фонд классифицирует аренду как операционную или неоперационную (финансовую) исходя из содержания договора.

Признаками неоперационной (финансовой) аренды являются:

- переход права собственности на предмет аренды к арендатору в конце срока аренды;
- наличие у арендатора права на приобретение предмета аренды по цене ниже справедливой стоимости;



- срок аренды составляет большую часть срока полезного использования актива;
- приведенная стоимость арендных платежей составляет существенную часть справедливой стоимости предмета аренды.

При операционной аренде предмет аренды продолжает учитываться в составе основных средств арендодателя с начислением амортизации. Доходы от операционной аренды признаются в составе доходов равномерно в течение срока аренды.

При классификации аренды как неоперационной Фонд признает **дебиторскую задолженность по арендным платежам** (п. 33–35 ФСБУ 25/2018), которая впоследствии увеличивается на сумму процентов и уменьшается на сумму поступивших арендных платежей.

Представление в отчетности:

В 2025 году Фонд не отражал в бухгалтерском балансе права пользования активами.

4.3. Незавершенное строительство (капитальные вложения)

Учет незавершенного строительства ведется Фондом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Капитальные вложения – затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление внеоборотных активов.

Обесценение капитальных вложений:

На конец отчетного года капитальные вложения тестируются на обесценение при наличии признаков обесценения. При выявлении обесценения признается убыток в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополняется таблицей 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Обесценение или утраты объектов незавершенного строительства Фондом не выявлено.

На конец отчетного года капитальных вложений у Фонда не выявлено.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Состав финансовых вложений:

- депозитные вклады в кредитных организациях.

Последующая оценка:

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).



Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Классификация финансовых вложений:

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам:

- долгосрочные – срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные – срок погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка при выбытии:

Оценка при выбытии финансовых вложений осуществляется следующим образом:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая (справедливая) стоимость, — по их текущей стоимости, рассчитанной на последнюю отчетную дату (п. 20–21 ПБУ 19/02);

Информация об остатках, структуре и движении финансовых вложений отражена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Финансовые вложения по способу определения балансовой стоимости

Вид вложений	Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
Сальдо на 31.12.2023	0	62 231
Поступило	0	124 461
Выбыло	0	127 319
Сальдо на 31.12.2024	0	65 089
Поступило	0	136 587
Выбыло	0	143 031
Сальдо на 31.12.2025	0	71 498

Вид вложений	Сумма на 31.12.2025, руб.	Срок погашения	% ставка
Депозиты			
42004810675080000006, ХАБАРОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	29 497 675,77	24.06.2026	13,9
42204810112490000144, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	42 000 000,00	24.06.2026	15,01
Итого:	71 497 675,77		

Изменений способов оценки финансовых вложений в 2025 и 2024 гг. не было.

Долговые ценные бумаги, по которым не определялась текущая рыночная стоимость отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения не передавались другим организациям или лицам (кроме продажи).

6. Запасы

Учет запасов ведется Организацией в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единица бухгалтерского учета запасов:

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная единица (вид, сорт, марка, размер и т.п.).

Оценка запасов при выбытии:

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.



Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Оценка запасов на отчетную дату:

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

Резерв под обесценение запасов:

В случае обесценения запасов (превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи) Фонд создает резерв под обесценение в размере превышения. Балансовая стоимость запасов определяется как фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Строительные материалы для капитального строительства:

Приобретенные строительные материалы, которые предназначены для будущего строительства, модернизации, дооборудования (в результате которых будет получен внеоборотный актив), не признаются запасами, а учитываются в составе капитальных вложений (прочих внеоборотных активов).

Фонд принял решение запасы, предназначенные для управленческих нужд признавать расходами периода, в котором были понесены. (п.2 ФСБУ 5/2019).

В том случае, если авансы и предварительная оплата поставщикам связаны с приобретением запасов, которые не предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов, такие авансы отражаются в статье «Дебиторская задолженность».

Информация об остатках, структуре и движении запасов отражена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2025, 2024 г. не было.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 составили 0 тыс. руб. и отражены в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

7. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация задолженности:

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков погашения:

- краткосрочная – платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная – платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по сомнительным долгам:

Организация создает резервы по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора и инвентаризации дебиторской задолженности.



Если на отчетную дату у Фонда имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Списание задолженности:

Списанная дебиторская задолженность учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания.

Раскрытие информации:

В пояснениях к бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность раскрывается развернуто, включая задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской задолженности отражена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2025 г., руб.		На 31.12.2024 г., руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог при упрощенной системе налогообложения		151 918,00		159 248,00
Расчеты по транспортному налогу		1 377,00		1 377,00
Итого:		153 295,00		160 625,00

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1234 бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	На 31.12.2025г., руб.	На 31.12.2024г., руб.	На 31.12.2023г., руб.
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты):			
Прочие дебиторы в том числе:			
Беспроцентные долгосрочные займы			
Передача прав и обязательств по договору			
Прочие			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты):	286 925,05	211 591,44	211 591,44
Прочие дебиторы в том числе:			
Беспроцентные краткосрочные займы			
Задолженность по причитающимся дивидендам			
Прочие	286 925,05	211 591,44	211 591,44
Итого:	286 925,05	211 591,44	211 591,44

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках;
- денежные средства в пути (переводы в пути).

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.

Фонд относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, векселя со сроком погашения три месяца или менее и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.



Отчет о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств (форма 710005) сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011 прямым методом.

При этом руководством Фондом приняты следующие правила формирования данных:

- денежные потоки от получения и погашения кредитов и займов отражаются развернуто;
- по договорам аренды проценты по обязательству по аренде выделяются расчетным путем и отражаются в составе денежных потоков от текущих операций; платеж в отношении основной суммы обязательства отражается в составе финансовой деятельности.

Структура денежных средств представлена ниже:

Показатель	На 31.12.2025., руб.	На 31.12.2024., руб.
Средства на расчетных счетах	47 184 081,67	47 782 352,86
Итого:	47 184 081,67	47 782 352,86

В Фонде отсутствуют денежные средства, находящиеся в залоге.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Фонда. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Фонда в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Фонда представляются в валюте Российской Федерации.

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

Показатель	За 2025г., руб.	За 2024 г., руб.
Целевые средства, полученные Фондом от Учредителя в виде имущественного вклада на осуществление уставной деятельности	83 712 626,56	36 430 546,94
Целевые средства, полученные Фондом на финансирование деятельности Центра компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержке фермеров	4 969 578,95	6 144 388,89
Целевые средства, полученные Фондом на финансирование деятельности Центра «Мой бизнес»	6 395 656,57	13 543 333,35
Итого:	95 077 861,08	56 118 269,18

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

Показатель	За 2025г., руб.	За 2024 г., руб.
Расчеты с подотчетными лицами	2 586 121,88	2 437 903,88
Прочие расчеты по текущим операциям	1 422 326,50	316 377,65
Налог при упрощенной системе налогообложения	0	661 810,00
Итого:	4 008 448,38	3 416 091,25

9. Целевое финансирование

9.1. Паевой фонд

Паевой фонд в структуре Фонда не формируется и не учитывается по следующим основаниям:

Организационно-правовая форма и цели деятельности: Организация создана в форме Фонда и не является потребительским кооперативом. В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», институт паевого фонда применим исключительно к потребительским кооперативам и паевым инвестиционным фондам.



Отсутствие членских паевых взносов: Фонд не осуществляет деятельность, предусматривающую формирование паевого фонда за счет паевых взносов членов (пайщиков). Все поступления формируются в виде целевых средств, пожертвований и иных источников, не связанных с формированием паевого фонда.

9.2. Целевые средства

Источниками формирования имущества Фонда в денежной и иных формах являются:

- имущественные взносы учредителя Фонда в порядке, определенном законодательством Российской Федерации;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования юридических лиц;
- доходы, получаемые от деятельности Фонда;
- проценты, получаемые от размещения временно свободных денежных средств Фонда на текущих, депозитных и иных счетах в коммерческих банках;
- средства на осуществление текущей деятельности за счет субсидий бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения. (Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 «Целевое финансирование») и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Расход целевых поступлений производится в соответствии с целями и задачами организации и согласно смете доходов и расходов. Метод отражения операций по счету 86 «Целевое финансирование» - метод начисления.

Управленческие некоммерческие расходы, связанные с ведением уставной деятельности, относятся на расходы отчетного периода в разрезе статей затрат и учитывается на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий», с дальнейшим отнесением в ДТ счета 86 «Целевое финансирование».

Управленческие коммерческие расходы, связанные с ведением уставной деятельности, относятся на расходы отчетного периода в разрезе статей затрат и учитывается на счете 26.01 «Общехозяйственный коммерческий», с дальнейшим отнесением в ДТ счета 90.

Средства целевого финансирования из бюджета и других источников:

Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Сумма на 31.12.2024 г., руб.
Целевое финансирование из федерального бюджета	75 443 387,71	80 113 940,56
Целевое финансирование из регионального бюджета	5 455 287,58	0,00
Докапитализация (за счет доходов от предпринимательской деятельности)	31 920 550,67	23 251 153,50
Итого:	112 819 225,96	103 365 094,06



В 2024, 2025 года Фонду предоставлялись субсидии, также размер средств по строке Баланса 1330 «Целевые средства» был увеличен за счет увеличения размера чистой прибыли (убытка) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенной на финансовое обеспечение уставной деятельности.

Показатель	За 2025г. Сумма, тыс. руб.	За 2024 г. Сумма, тыс. руб.
Субсидия в виде имущественного вклада	627,00	- 6 673,00
Региональный бюджет	627,00	- 6 673,00
Субсидия регионального проекта "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" - обеспечение оказания услуг и мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и гражданам, желающим вести бизнес	5 802,00	4 368,00
Региональный бюджет	328,00	402,00
Федеральный бюджет	5 474,00	3 966,00
Субсидия на финансирование Центра компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержке фермеров	3 210,00	4 802,00
Региональный бюджет	109,00	248,00
Федеральный бюджет	3 101,00	4 554,00
Субсидия регионального проекта "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" - оказание поддержки центром экспорта субъектам малого и среднего предпринимательства в осуществлении экспорта товаров (работ, услуг).	16 703,00	23 060,00
Региональный бюджет	136,00	136,00
Федеральный бюджет	16 567,00	22 924,00
Капитал региональной гарантийной организации	80 731,00	71 498,00
Региональный бюджет	4 255,00	4 255,00
Федеральный бюджет	50 302,00	50 302,00
Докапитализация за счет доходов от приносящей доход деятельности	26 174,00	16 941,00
Прибыль от приносящей доход деятельности	5 746,00	6 310,00
Итого:	112 819,00	103 365,00

9.3. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (п. 22) и Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015) Организация формирует фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (далее – Фонд НОЦДИ) для обеспечения достоверного отражения средств, направленных на приобретение и создание основных средств и нематериальных активов.



Фонд НОЦДИ является составной частью раздела «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса и отражается по строке 1360. Данный показатель формируется исключительно за счет средств целевого финансирования, использованных на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов, и не включается в данные об остатках средств на начало и конец отчетного года в Отчете о целевом использовании средств.

Учет средств Фонда НОЦДИ ведется на счете 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в корреспонденции со счетом 36 «Целевое финансирование».

Фонд НОЦДИ формируется на сумму стоимости основных средств и нематериальных активов, приобретенных (созданных) за счет средств целевого финансирования. При выбытии объектов основных средств и нематериальных активов (продажа, безвозмездная передача, списание) производится соответствующее уменьшение Фонда НОЦДИ.

Движение Фонда НОЦДИ за 2025 год представлено в следующей таблице:

Показатель	2025 г., руб.	2024 г., руб.
Остаток на 01.01	25 624 627,99	4 625 067,23
Поступления (приобретение/создание ОС и НМА)	10 179 252,40	27 004 804,00
В том числе: основные средства	10 179 252,40	27 004 804,00
В том числе: нематериальные активы	0,00	0,00
Выбытия (списание, продажа, безвозмездная передача)	6 034 343,57	6 005 243,24
Остаток на 31.12.	29 769 536,82	25 624 627,99

Структура фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на отчетную дату:

На 31 декабря 2025 года Фонд НОЦДИ сформирован из следующих составляющих:

Вид имущества	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет	Остаточная стоимость, руб.
Основные средства			
Здания и сооружения	42 637 033,34	8	15 884 691,14
Оборудование и техника	1 349 284,92	3-5	142 248,18
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 413 157,81	3-5	10 813 447,50
Мебель и офисное оборудование	960 410,90	5	0,00
Транспортные средства	1 050 000,00	5	0,00
Нематериальные активы			
Сайты	2 929 150,00	-	2 929 150,00
Итого Фонд НОЦДИ	62 409 886,97	-	29 769 536,82

На 31 декабря 2024 года Фонд НОЦДИ сформирован из следующих составляющих:



Вид имущества	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет	Остаточная стоимость, руб.
Основные средства			
Здания и сооружения	32 457 780,94	7	8 381 196,09
Оборудование и техника	1 349 284,92	3-5	284 496,48
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 413 157,81	3-5	13 619 062,92
Мебель и офисное оборудование	960 410,90	5	236 906,05
Транспортные средства	1 050 000,00	5	173 816,45
Нематериальные активы			
Сайты	2 929 150,00	-	2 929 150,00
Итого Фонд НОЦДИ	55 159 784,57	-	25 624 627,99

10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общие принципы признания

1. Резерв на оплату предстоящих отпусков работникам

Резерв рассчитывается на основе количества неиспользованного отпуска, среднего размера дневного заработка каждого работника, плюс начисляемые на отпускные страховые взносы во внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц. Переоценка проводится на последний день периода.

Информация об остатках, структуре и движении оценочных обязательств отражена в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Показатель	Вид оценочного обязательства, руб.			
	Резерв предстоящих отпусков	Резерв по судебным искам	Резерв по гарантийному ремонту	Иные
Сальдо на 31.12.24	3 207 149,36	0,00	0,00	0,00
Признано в составе затрат за 2024 г.	3 089 325,12	0,00	0,00	0,00
Скорректировано в связи с избытком/недостатком	3 823 152,00	0,00	0,00	0,00
Сальдо на 31.12.24	3 940 976,24	0,00	0,00	0,00
Признано в составе затрат за 2025 г.	3 785 254,19	0,00	0,00	0,00
Скорректировано в связи с избытком/недостатком	3 534 785,23	0,00	0,00	0,00



Сальдо на 31.12.25	3 690 507,28	0,00	0,00	0,00
--------------------	--------------	------	------	------

11. Кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении кредиторской задолженности отражена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Отчет о целевом использовании средств (далее – ОЦИС) формируется на основе данных бухгалтерского учета, ведущегося на счете 86 «Целевое финансирование» с применением соответствующих субсчетов, и предназначен для предоставления информации о поступлении и использовании целевых средств, полученных Организацией для обеспечения ее уставной деятельности.

В соответствии с разъяснениями Минфина России и практикой применения ФСБУ 4/2023, Фонд при формировании Отчета ОЦИС за 2025 год использует денежный способ.

В пояснениях к каждой статье Отчета ОЦИС приведена расшифровка показателей с указанием денежных.

Структура и содержание Отчета ОЦИС

Отчет ОЦИС за 2025 год включает следующие основные разделы:

- Остаток целевых средств на начало отчетного периода
- Поступление целевых средств
- Использование целевых средств (в разрезе направлений)
- Остаток целевых средств на конец отчетного периода

12. Пояснения к показателям поступления целевых средств

Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности»

Показатель отражает чистую прибыль от приносящей доход деятельности, направленную на уставные цели. В соответствии с комбинированным способом в данной строке в 2025 году отражается:

- Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета (метод начисления): 8 669 397,17 руб.
- Корректировка на изменение дебиторской/кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности: 0,00 руб.

• Итого прибыль от приносящей доход деятельности для целей Отчета ОЦИС: 9 369 533,17 руб.

В 2024 году отражается:

- Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета (метод начисления): 10 143 755,09 руб.
- Корректировка на изменение дебиторской/кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности: 0,00 руб.

• Итого прибыль от приносящей доход деятельности для целей Отчета ОЦИС: 10 143 755,09 руб.

• Чистая прибыль

Чистая прибыль, сложилась в результате поступления процентов по депозитам, а также вознаграждений по договорам поручительств, предоставления в аренду техники и рабочих мест:



Показатель	За 2025г.	За 2024 г.
Доходы, в т.ч.:	23 424	20 712
Проценты по депозитам	22 243	19 659
Вознаграждения за поручительства	393	479
Прочие доходы	788	574
Расходы, в т.ч.:	14 754	10 568
Управленческие расходы	12 543	9 545
Прочие затраты	1 511	404
Расходы по налогу уплачиваемому, в связи с применением УСНО	700	619
Итого:	8 670	10 144

Строка 6250 «Прочие поступления»

Включает прочие поступления, не отраженные по вышеуказанным статьям в 2025 году:

- Субсидии от Учредителя: 95 077 861,08 руб.

Включает прочие поступления, не отраженные по вышеуказанным статьям в 2024 году:

- Субсидии от Учредителя: 56 118 269,18 руб.

13. Пояснения к показателям использования целевых средств

Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия»

Показатель отражает использование целевых средств на реализацию уставных программ и мероприятий.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 год
Строка 6312 «На мероприятия информационного характера»:	2 331	2 078
Проведение конференций, семинаров, круглых столов	2 331	2 078
Строка 6313 «На иные целевые мероприятия»:	50 871	63 092
Проведение культурно-просветительских мероприятий	50 871	63 092
Итого по строке 6310	53 202	65 170

Строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления»

Показатель отражает использование целевых средств на содержание административно-управленческого персонала и обеспечение деятельности Организации.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 год
Строка 6321 «На оплату труда»:	29 985	30 430
Заработная плата административного персонала	23 055	23 742
Страховые взносы	6 930	6 688
Строка 6323 «Командировки»:	570	752
Командировки административного персонала	570	752
Строка 6326 «Прочие расходы»:	104	489
Услуги связи и интернета	104	489
Итого по строке 6320	30 659	31 672

Строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества»

Показатель отражает использование целевых средств на приобретение основных средств, нематериальных активов и другого имущества. В соответствии с комбинированным способом в данной строке отражается в 2025 году:

- Приобретение (ремонт, модернизация) основных средств: 10 179 252,40 руб.
- Приобретение нематериальных активов: 0 руб.
- Приобретение инвентаря и ТМЦ: 0 руб.



- Итого по строке 6330: 10 179 252,40 руб.

В 2024 году:

- Приобретение (ремонт, модернизация) основных средств: 27 127 303,00 руб.
- Приобретение нематериальных активов: 0 руб.
- Приобретение инвентаря и ТМЦ: 0 руб.
- Итого по строке 6330: 27 127 303,00 руб.

Строка 6350 «Прочие расходы»

Включает прочие расходы, не отраженные по вышеуказанным статьям, за 2025 год:

- Банковские услуги: 27 240 руб.
- Прочие расходы: 926 273,69 руб.

За 2024 год:

- Банковские услуги: 23 640 руб.
- Прочие расходы: 961 985,87 руб.

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

14. Доходы по обычным видам деятельности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (при наличии долгосрочных договоров).

Момент признания выручки:

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете на дату подписания заказчиком акта приемки выполненных работ (оказанных услуг).

По арендным и иным аналогичным платежам выручка признается ежемесячно в последний день месяца исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Выручка за отчетный год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи» за минусом НДС и акцизов.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от предоставления поручительств	393	479
Прочие	788	574
Итого выручка от продаж:	1 181	1 053

15. Управленческие расходы

Управленческие расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»: включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового



результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы Фонда представляет собой следующее:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на содержание аппарата управления	6 731	5 521
Командировочные расходы	1 291	1 078
Услуги связи	21	39
Прочие расходы управленческого характера	4 179	2 639
Аренда офиса	321	268
Итого управленческие расходы:	12 543	9 545

16. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы Фонда представляет собой следующее:

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, начисленные (уплаченные) по депозитам	22 243	0	19 659	0
Итого процентных доходов и расходов	22 243	0	19 659	0

17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году; конвертации иностранной валюты, по которой применяется бездоходный способ).

Показатель	За 2025 год, руб.		За 2024 год, руб.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Благотворительная помощь				154 000,00
Новогодние подарки		24 000,00		19 500,00
Представительские расходы		208 513,06		144 774,39
Прочие внереализационные доходы (расходы)		624 942,05		26 329,81
Расходы на оплату госпошлины в суд		30 000,00		
Расходы на услуги банков		65 281,81		51 213,17
Расходы на услуги банков РГО		8 160,00		8 160,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		212 000,00		
Штрафы, пени и неустойки к уплате		338 023,26		
Итого прочих доходов и расходов		1 510 920,18		404 977,37

В 2025 году Организация урегулировала судебных разбирательств на общую сумму 1 086 тыс. руб. с ООО Альфа Консалтинг» по договору № 63/Ц/31/21 от 22.04.2021 за услуги по проведению системы менеджмента качества получателю поддержки (ООО «ТОРИ»), которые были не приняты.

19. Налог при упрощенной системе налогообложения

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, являясь плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.

Объектом налогообложения признаются «доходы». Налог уплачивается со всей суммы дохода. Налоговая ставка составляет 6 процентов.



В составе строки 2410 «Налог при упрощенной системе налогообложения» отчета о финансовых результатах отражен налог по УСН за 2025 год в сумме 700 136,00 рублей и за 2024 год в сумме 619 095,00 рублей.

20. Условные активы и обязательства

Информация об остатках, структуре и движении условных активов и обязательств отражена в Таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К ним Фондом отнесены:

- обеспечения, выданных Фондом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

1. Обеспечения, выданных Фондом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

В 2025 году гарантийный капитал НКО Фонд «Инвестиционное агентство ЕАО» был утвержден в размере свыше 71 млн. рублей.

Условия предоставления поручительств:

- Максимальная сумма одной гарантии — 10% от капитала, то есть до 7,1 млн рублей.
- Покрытие рисков ограничено уровнем 70% от суммы кредита.
- Лимит совокупных обязательств перед каждым предприятием — 15% от капитала, до 10,7 млн рублей.
- Срок действия поручительства соответствует сроку исполнения обязательств перед финансовыми учреждениями.

Данная система поддержки позволяет предпринимателям Еврейской автономной области получать доступ к кредитам и займам на выгодных условиях, способствуя развитию предпринимательской активности и укреплению экономики региона.

Кроме того, Фонд успешно сотрудничает с Корпорацией «МСП», предоставляя совместное обеспечение по кредитам на сумму до 70% обязательств каждого субъекта МСП.

В рамках оказания финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП), а также самозанятым гражданам, предоставляются гарантии (поручительства) по кредитным договорам.

В 2025 году ставка вознаграждения по всем продуктам была зафиксирована в диапазоне от 0,1% до 1% годовых от суммы поручительства в зависимости от цели предоставляемого поручительства, для начинающих субъектов МСП – 0,25%.

В соответствии с КATALOGом продуктов Фонда разработано 13 гарантийных продуктов, где были внесены изменения условий для участников специальной военной операции, в том числе бывших участников специальной военной операции и ветеранов боевых действий и членов их семей (матерей, отцов, супруга(ов), детей) в статусе ИП. Вознаграждение за предоставление поручительств для данной категории граждан составляет 0,1%.



Льготные ставки вознаграждений способствуют созданию благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства в Еврейской автономной области, а также облегчают им доступ к заемным средствам.

Общий объем выданных поручительств в 2025 г. составил 16 616 000,00 руб., под данный объем поручительств было привлечено 55 980 000,00 руб. заемных средств (финансовой поддержки) субъектами малого и среднего предпринимательства.

Всего за 2025 год региональной гарантийной организацией было предоставлено 8 поручительств субъектам МСП, в том числе:

Реестр выданных поручительств отделом гарантий в 2025 году

№ п/п	Наименование субъекта МСП, категория СМСП	Сумма предоставленного поручительства, руб.	Сумма финансирования (кредитной сделки), руб.	Кредитная организация
1.	ООО «МегаПак» (Микропредприятие)	5 000 000,00	1 000 000,00	НКО «Фонд МКК ЕАО»
2.	ИП Рябуш А.В. (Микропредприятие)	2 600 000,00	1 000 000,00	НКО «Фонд МКК ЕАО»
3.	ИП Полонская А.А. (Микропредприятие)	3 000 000,00	1 000 000,00	НКО «Фонд МКК ЕАО»
4.	ИП Шлейфман И.Ф. (Микропредприятие)	3 000 000,00	1 145 000,00	НКО «Фонд МКК ЕАО»
5.	ИП Искаков С.С. (Микропредприятие)	2 200 000,00	1 100 000,00	ПАО «Сбербанк»
6.	ООО «МегаПак» (Микропредприятие)	5 280 000,00	2 331 000,00	НКО «Фонд МКК ЕАО»
7.	ИП ГКФХ Попов Н.Н. (Микропредприятие)	5 000 000,00	2 400 000,00	НКО «Фонд МКК ЕАО»
8.	ООО «РТЦ» (Малое предприятие)	29 900 000,00	6 640 000,00	НКО «Фонд МКК ЕАО»

Количество выданных в 2025 году поручительств в разрезе муниципальных районов ЕАО

№ п/п	Наименование	Количество предоставленных поручительств, шт.	Сумма предоставленных поручительств, руб.	Сумма финансирования, руб.
1.	г. Биробиджан	5	6 576 000,00	18 480 000,00
2.	Ленинский район	2	3 400 000,00	7 600 000,00
3.	Смидовичский район	1	6 640 000,00	29 900 000,00
	ИТОГО	8	16 616 000,00	55 980 000,00

Количество выданных в 2025 году поручительств в разрезе гарантийных продуктов



№ п/п	Наименование	Количество предоставленных поручительств, шт.	Сумма предоставленных поручительств, руб.	Сумма финансирования, руб.
1.	Поручительство для инвестиций	3	10 071 000,00	37 380 000,00
2.	Поручительство для пополнения оборотных средств	4	5 545 000,00	16 000 000,00
3.	Рефинансирование	1	1 000 000,00	2 600 000,00
ИТОГО		8	16 616 000,00	55 980 000,00

Партнерами Фонда по состоянию на 30.12.2025 г. являются 10 финансовых организаций:

- 7 кредитных организаций:

- АО «Россельхозбанк»,
- ПАО «Сбербанк»,
- АО «МСП Банк»,
- ПАО «Дальневосточный банк»,
- АО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»,
- АО «Альфа-Банк»,
- АКБ «Ланта-Банк» АО,

- 1 лизинговая компания:

АО "Региональная лизинговая компания Республики Татарстан",

- 1 фонд развития промышленности:

ФГАУ "Российский фонд технологического развития",

- 1 микрокредитная компания:

НКО Фонд "МКК ЕАО", которая выполняет также функцию регионального фонда развития промышленности.

В 2025 году Фонд в соответствии с договором поручительства № 106/Г/1/18 от 18.12.2018 г. на основании требования (претензии) от ПАО «Сбербанк» в полном объеме исполнил обязательства по договору и выплатить сумму в размере 75 333,61 рублей. 13.11.2025 года Фондом было направлено требование (претензия) о возвращении понесенных расходов во исполнения договора поручительства № 106/Г/1/18 от 18.12.2018 г. к ИП ГКФХ Чередниченко В.В. в срок не позднее 30 календарных дней с даты получения требования. В случае его неисполнения Фонд будет обращаться в суд для взыскания задолженности по договору поручительства.

21. Операции со связанными сторонами

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями пункта 10 ПБУ 11/2008, за исключением случаев, когда ее раскрытие может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ



11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015)) Фонд относит к связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений	Операции со связанными сторонами в 2025 году
НКО ФОНД «МКК ЕАО»	1. Учредитель НКО ФОНД «МКК ЕАО» - департамент экономики правительства ЕАО; 2. Ключевой управленческий персонал: И.О. генерального директора – Пилявская Татьяна Владимировна; Главный бухгалтер – Овчинникова Ирина Владимировна; 3. Председатель Наблюдательного совета Фонда – Юркин Михаил Олегович 4. Предоставление поручительств по договорам микрозаймов.	Предоставлены поручительства по микрозаймам на сумму 14 516 000,00 рублей. В 2025 году раскрывшихся поручительств не было.
Департамент экономики Правительства ЕАО	Учредитель	Получение по соглашениям субсидий: 1. в виде имущественного взноса на осуществление текущей деятельности Фонда; 2. предоставление целевых средств на осуществление уставной деятельности Фонда и реализации государственной программы Еврейской автономной области «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Еврейской автономной области»
Департамент промышленности и сельского хозяйства правительства ЕАО	Главный распорядитель бюджетных средств	Предоставление целевых средств в рамках подпрограммы 4 «Региональный проект «Развитие системы поддержки фермеров и сельской кооперации в Еврейской автономной области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья, продовольствия в Еврейской автономной области» на 2024 – 2028 годы.
Юркин Михаил Олегович	Председатель Совета фонда	Председатель высшего коллегиального органа управления Фондом.
Пилявская Татьяна Владимировна	И.о. генерального директора	Единоличный исполнительный орган Фонда.
Овчинникова Ирина Владимировна	Главный бухгалтер	Ведение бухгалтерского учета

В отношении каждого связанного лица:

- Сальдо расчетов с НКО ФОНД «МКК ЕАО»

Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сроки завершения расчетов
Предоставленные займы	0	0	-
Расчеты с поставщиками	0	0	-
Расчеты с покупателями	0	0	-
В т.ч. резерв под обесценение	0	0	-
Прочее	0	0	-

Операции за период:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Себестоимость	0	0
Операционные расходы	0	0
Проценты	0	0
Прочее	0	0

Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
-------------------------	-----------------------------	-----------------------------



Платежи поставщикам за материалы, работы, услуги	0	0
Поступления от возврата предоставленных займов	0	0
Предоставление займов	0	0
Прочее	0	0

- Сальдо расчетов с Департаментом экономики правительства ЕАО

Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сроки завершения расчетов
Предоставленные займы	0	0	-
Расчеты с поставщиками	0	0	-
Расчеты с покупателями	0	0	-
В т.ч. резерв под обесценение	0	0	-
Прочее (субсидии в виде имущественного взноса)	0,42	0,42	-

Операции за период:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Себестоимость	0	0
Операционные расходы	0	0
Проценты	0	0
Прочее (субсидии в виде имущественного взноса)	90 108 282,13	49 973 880,29

Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Платежи поставщикам за материалы, работы, услуги	0	0
Поступления от возврата предоставленных займов	0	0
Предоставление займов	0	0
Прочее	0	0

- Сальдо расчетов с Департаментом промышленности и сельского хозяйства правительства ЕАО

Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сроки завершения расчетов
Предоставленные займы	0	0	-
Расчеты с поставщиками	0	0	-
Расчеты с покупателями	0	0	-
В т.ч. резерв под обесценение	0	0	-
Прочее (субсидии в виде имущественного взноса)	0,1	0,1	-

Операции за период:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Себестоимость	0	0
Операционные расходы	0	0
Проценты	0	0
Прочее (субсидии в виде имущественного взноса)	4 969 578,95	6 144 388,89



Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Платежи поставщикам за материалы, работы, услуги	0	0
Поступления от возврата предоставленных займов	0	0
Предоставление займов	0	0
Прочее	0	0

К ключевому управленческому персоналу относится исполняющий обязанности генерального директора, главный бухгалтер. Краткосрочное годовое вознаграждение за 2025 год с учетом налогов и страховых взносов составило – 9 096, 59 тыс. руб., за 2024 год – 13 648,80 тыс. руб.

Входящие в состав Совета Фонда не получают вознаграждения от Фонда.

В соответствии с российским законодательством Фонд перечислял страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Фондом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Фонд не выплачивала в 2025 году и 2024 году долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения.

22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты подразделяются на:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, требующие корректировки данных отчетности);



- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не требующие корректировки данных отчетности, но требующие раскрытия в пояснениях).

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата ее подписания руководителем организации.

Существенные события, произошедшие после отчетной даты:

- На момент утверждения отчетности иного влияния на финансовое положение Организации не выявлено.

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

23. Анализ рисков деятельности

Информация о рисках раскрывается в соответствии с п. 6 Приказа Минфина РФ № 34н и п. 44–47, 61 ФСБУ 4/2023.

Фонд в ходе своей деятельности подвержен ряду финансовых, коммерческих и операционных рисков. Управление рисками осуществляется на основе системы внутреннего контроля и процедур мониторинга экономических условий деятельности.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Риск ликвидности.

Риск связан с возможностью несвоевременного исполнения обязательств по расчетам с поставщиками, подрядчиками и бюджетом. Управление риском осуществляется путем планирования и контроля денежных потоков, составления платежного календаря, анализа оборачиваемости активов и согласования сроков платежей.

Кредитный риск.

Кредитный риск связан с вероятностью непогашения дебиторской задолженности. Фонд проводит оценку платежной дисциплины контрагентов, лимитирование сумм задолженности и претензионно-исковую работу.

КОММЕРЧЕСКИЕ И РЫНОЧНЫЕ РИСКИ

Риск изменения спроса и объемов продаж.

Связан с изменением потребностей рынка и поведения клиентов.

Управление риском осуществляется через мониторинг конъюнктуры рынка, развитие клиентской базы и применение механизмов диверсификации каналов продаж.

Риск зависимости от ключевых поставщиков или покупателей.

Концентрация операций на отдельных контрагентах может оказывать влияние на устойчивость деятельности. Фонд осуществляет контроль концентрации, анализ альтернативных поставщиков и ведет переговорную политику для поддержания устойчивых условий.

Конкурентный риск.

Связан с действиями других компаний на рынке. Организация контролирует конкурентную среду и оценивает эффективность стратегии ценообразования и позиционирования.

ОПЕРАЦИОННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ

Операционный риск.



Связан с возможными нарушениями бизнес-процессов, ошибками персонала, техническими сбоями или внешними ограничениями. Управление осуществляется через **регламентацию процедур**, разделение полномочий, систему контроля и обучение персонала. Фонд осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовые и регуляторные риски.

Связаны с изменениями законодательства, регулирующего деятельность Фонда. Фонд отслеживает нормативные изменения и, при необходимости, корректирует внутренние документы и договорные отношения. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

Геополитические риски.

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В 2023-2025 годах произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Фонд не имеет активов и обязательств в иностранной валюте. Руководство Фонда считает, что текущая геополитическая ситуация не скажется критическим образом на деятельности, на финансовых показателях Фонда в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

ИЗМЕНЕНИЕ УРОВНЯ РИСКОВ

В отчетном периоде существенных изменений уровня рисков не произошло.

ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В соответствии с п. 61 ФСБУ 4/2023, раскрытие информации о рисках осуществляется в объеме, не приводящем к возможному экономическому ущербу или снижению конкурентоспособности.

Конкретные коммерческие условия договоров, а также персонализированные данные о контрагентах в бухгалтерской отчетности не раскрываются.

24. Информация о затратах на модернизацию и инновации

В течение 2025 года у Фонда отсутствовали затраты на модернизацию и внедрение инноваций.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 929	-	-	-	-	-	2 929
в том числе:								
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 929	-	-	-	-	-	2 929
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	2 929	2 929	2 929
в том числе:			
Другие НМА	2 929	2 929	2 929
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	стисано (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переоцененная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2021 г.	52 231	(29 303)	10 179	(1 825)	273	(6 034)	-	-	-	-	62 410	(35 337)
в том числе:	За 2021 г.	26 929	(25 124)	27 127	(1 825)	273	(4 452)	-	-	-	-	52 231	(29 303)
Сооружения	За 2021 г.	32 459	(24 076)	10 179	-	-	(2 576)	-	-	-	-	42 838	(26 752)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2021 г.	23 570	(23 178)	8 888	-	-	(888)	-	-	-	-	32 459	(24 076)
Офисное оборудование	За 2021 г.	16 413	(2 552)	-	-	-	(2 806)	-	-	-	-	16 413	(5 368)
Транспортные средства	За 2021 г.	1 349	(1 065)	18 238	(1 825)	273	(2 835)	-	-	-	-	16 413	(2 562)
Другие виды основных средств	За 2021 г.	1 349	(885)	-	-	-	(142)	-	-	-	-	1 349	(1 207)
Инвестиционная недвижимость	За 2021 г.	1 050	(876)	-	-	-	(210)	-	-	-	-	1 349	(1 065)
всего	За 2021 г.	950	(688)	-	-	-	(174)	-	-	-	-	1 050	(1 060)
	За 2021 г.	960	(724)	-	-	-	(235)	-	-	-	-	1 050	(876)
	За 2021 г.	(423)	-	-	-	-	(301)	-	-	-	-	960	(960)
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	960	(724)
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	стисано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Сооружения	27 073	15 885	22 928	8 381	1 808	391
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	11 046	-	13 852	-	-
Офисное оборудование	-	142	-	284	-	495
Транспортные средства	-	-	-	174	-	382
Другие виды основных средств	-	-	-	237	-	538
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предназначенные за плату во временное пользование - всего	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения муниципальных прав организации, - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предназначенные за плату во временное пользование - всего	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения муниципальных прав организации, - всего
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предназначенные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения муниципальных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	18 238	-	-	(18 238)	-	-
ОС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	18 116	-	-	(18 116)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	122	-	-	(122)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	10 179	-	-	(10 179)	-	-
Сооружения	За 2024 г.	-	-	8 889	-	-	(8 889)	-	-
	За 2025 г.	-	-	10 179	-	-	(10 179)	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 889	-	-	(8 889)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	65 089	-	142 996	(136 587)	-	-	-	-	71 468	-
в том числе:	За 2024 г.	62 231	-	127 319	(129 461)	-	-	-	-	65 089	-
Депозиты в кредитных организациях	За 2025 г.	65 089	-	142 996	(136 587)	-	-	-	-	71 498	-
	За 2024 г.	62 231	-	127 319	(129 461)	-	-	-	-	65 089	-
Итого	За 2025 г.	65 089	-	142 996	(136 587)	-	-	-	-	71 468	-
	За 2024 г.	62 231	-	127 319	(129 461)	-	-	-	-	65 089	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-



6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	20 972	(20 972)	-	-	-	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	30 023	(30 023)	-	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	1 162	(1 162)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 019	(2 019)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	19 810	(19 810)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	28 004	(28 004)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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				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	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 018	-	1 360	-	(1 806)	-	-	-	-	1 572	-
	3а 2024 г.	31 885	-	1 615	-	(31 482)	-	-	-	-	2 018	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 739	-	1 174	-	(1 739)	-	-	-	-	1 174	-
	3а 2024 г.	31 673	-	1 548	-	(31 482)	-	-	-	-	1 739	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	67	-	111	-	(67)	-	-	-	-	111	-
	3а 2024 г.	-	-	67	-	-	-	-	-	-	67	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	212	-	75	-	-	-	-	-	-	287	-
	3а 2024 г.	212	-	-	-	-	-	-	-	-	212	-
Итого	3а 2025 г.	2 018	-	1 360	-	(1 806)	-	-	-	-	1 572	-
	3а 2024 г.	31 885	-	1 615	-	(31 482)	-	-	-	-	2 018	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-



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		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	7 815	3 822	-	(7 661)	-	-	3 976
	3а 2024 г.	1 043	7 699	-	(927)	-	-	7 815
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 655	3 817	-	(7 654)	-	-	3 818
	3а 2024 г.	920	7 655	-	(920)	-	-	7 655
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	3а 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	160	-	-	(7)	-	-	153
	3а 2024 г.	116	44	-	-	-	-	160
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	7 815	3 822	-	(7 661)	-	X	3 976
	3а 2024 г.	1 043	7 699	-	(927)	-	X	7 815

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	3 823	7 655	926
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 817	7 655	920
Расчеты с покупателями и заказчиками	5	-	6

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 941	3 535	3 785	-	3 691
	За 2024 г.	3 207	3 823	3 089	-	3 941
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 941	3 535	3 785	-	3 691
	За 2024 г.	3 207	3 823	3 089	-	3 027

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	74 288	91 508	73 411



10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	259	307
Затраты на оплату труда	5 506	2 668
Отчисления на социальные нужды	1 243	2 853
Амортизация	-	-
Прочие затраты	5 535	3 717
Итого по элементам	12 543	9 545
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 543	9 545



11. Государственная помощь
11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	95 078	56 118
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	95 078	56 118

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	получено	возвращено
	За 2024 г.	-	-	-

Исполняющий обязанности генерального директора (наименование должности)

 12 марта 2026 г.
 Пилявская Татьяна Владимировна
 (расшифровка подписи)



