

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	774 435	360 152
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

1 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	4 960 450	-	5 291 350	(4 960 450)	-	-	-	5 291 350	-	-
	5315	за 2023г.	611 409	-	4 960 450	(611 409)	-	-	-	4 960 450	-	-
в том числе:												
	5306	за 2024г.	4 800 000	-	5 291 000	(4 800 000)	-	-	-	5 291 000	-	-
Депозиты в российских банках	5316	за 2023г.	600 000	-	4 800 000	(600 000)	-	-	-	4 800 000	-	-
Сделка РЕПО с обратным выкупом	5307	за 2024г.	160 450	-	350	(160 450)	-	-	-	350	-	-
	5317	за 2023г.	-	-	160 450	-	-	-	-	160 450	-	-
Облигации в доверительном управлении	5308	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023г.	11 409	-	-	(11 409)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	4 960 450	-	5 291 350	(4 960 450)	-	-	-	5 291 350	-	-
	5310	за 2023г.	611 409	-	4 960 450	(611 409)	-	-	-	4 960 450	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

1 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	8 538	-	4 144 866	-	(4 136 394)	-	-	-	-	-	17 010	-
	5530	за 2023г.	1 946	-	2 036 739	-	(2 041 334)	-	-	-	-	-	8 538	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	8 538	-	4 144 866	-	(4 136 394)	-	-	-	-	-	17 010	-
	5533	за 2023г.	1 946	-	2 036 739	-	(2 041 334)	-	-	-	-	-	8 538	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	8 538	-	4 144 866	-	(4 136 394)	-	-	X	-	-	17 010	-
	5520	за 2023г.	1 946	-	2 036 739	-	(2 041 334)	-	-	X	-	-	8 538	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	11 243	24 787	-	(11 981)	-	-	-	-	24 050
	5580	за 2023г.	2 003	11 981	-	(2 740)	-	-	-	-	11 243
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	57	794	-	(794)	-	-	-	-	57
	5581	за 2023г.	57	794	-	(794)	-	-	-	-	57
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	11 187	23 993	-	(11 187)	-	-	-	-	23 993
	5586	за 2023г.	1 946	11 187	-	(1 946)	-	-	-	-	11 187
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	11 243	24 787	-	(11 981)	-	X	-	-	24 050
	5570	за 2023г.	2 003	11 981	-	(2 740)	-	X	-	-	11 243

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

1 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	129	50	(149)	-	29
в том числе:						
страховые взносы	5701	30	12	(35)	-	7

Руководитель _____
(подпись)

**Бондаревский Артем
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

1 марта 2025 г. _____

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Специализированного фонда целевого капитала для поддержки культуры и искусства «Расширение Пространства» (далее по тексту - Фонда) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н., и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетный период – с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения принципа начисления.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	Курс Доллара США	Курс ЕВРО
31-12-2024	101,6797	106,1028
31-12-2023	89,6883	99,1919

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОНДА И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное наименование: Специализированный фонд целевого капитала для поддержки культуры и искусства «Расширение Пространства», сокращенное наименование СФЦК «Расширение Пространства» (далее Фонд).

Юридический адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 1А, этаж 4

Фактический (почтовый) адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом № 1А, этаж 4

Дата государственной регистрации: 24 мая 2018 г., основной государственный регистрационный номер 1187700009397.

Регистрационный номер НКО в Министерстве юстиции РФ – 7714016556.

Органы управления и надзора Фонда и их полномочия:

Совет Фонда – высший коллегиальный орган управления:

- Михельсон Л.В. (Председатель Совета Фонда)
- Зонабенд В.Ф. (Член Совета Фонда)
- Михельсон В.Л. (Член Совета Фонда)

Протокол №8 Совета Фонда от 20 октября 2023 г.

Попечительский совет:

- Ретивкина Н.С.
- Иароччи Т.
- Рапотина Е.Ю.

Решение №2 единственного учредителя от 06 июня 2018 г., Протокол №4 Совета Фонда от 11 марта 2019г.

Единоличный исполнительный орган управления – Президент Бондаревский А.Е.

Решение №1 единственного учредителя от 12 апреля 2018 г.

Аудитором Фонда является Общество с ограниченной ответственностью «АКГ-Акция»; сокращенное наименование – ООО «АКГ «Акция», ИНН 7715216265, КПП 771501001, ОГРН 1027700491092.

Местонахождение: 127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д. 9А, офис 238.

Общество является членом Саморегулируемой Фонда аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006081415.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 2 человека, в том числе 2 внешних совместителя (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 2 человека, в том числе 2 внешних совместителя).

Создание ревизионной комиссии не предусмотрено Уставом.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились. Действительной является редакция от 31 мая 2018 года.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2024 и 2023 гг. осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности» (договор на бухгалтерское обслуживание № 195/2101/001 от 01.01.2021 г.

1. ОПИСАНИЕ ХАРАКТЕРА ОПЕРАЦИЙ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фонд создан исключительно для формирования и пополнения целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном законодательством РФ, в целях финансирования организаций, содействующих развитию культурного производства в России, осуществляющих просветительскую, образовательную, научную и издательскую деятельность, оказывающих социальную поддержку и защиту граждан, финансирование учреждений культуры и др.

Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

Руководство Фонда заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" соблюдаются.

Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая Фонд, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в фонде не формируется. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия организации, невозможно.

Таким образом, бенефициарные владельцы в понимании Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к отчетности, отсутствуют.

2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Михельсон Л.В.	Председатель Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Зонабенд В.Ф.	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Михельсон В.Л.	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Ретивкина Н.С.	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Иароччи Т.	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Рапотина Е.Ю.	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Бондаревский А.Е.	Единоличный исполнительный орган	Лицо, оказывающее значительное влияние

3. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К основному управленческому составу персоналу Фонда относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности Фонда, в частности Президент Фонда.

В 2024 г. Фондом начислено основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) на общую сумму 240 тыс. руб. (в 2023 году – 240 тыс. руб.) и страховые взносы, рассчитанные согласно законодательству РФ. В сумме 72 тыс. руб. (в 2023 г. – 72 тыс. руб.). Суммы выплат включают НДФЛ.

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись. Вознаграждения членам Совета Фонда и членам Попечительского Совета Фонда в 2024 г. и в 2023 г. не выплачивались.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда № б/н от 30.12.2021 г.

Учетная политика призвана:

- раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средствах Фонда.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства

финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

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

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является единица вложения.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все прямые затраты, в том числе несущественные.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится по текущей рыночной стоимости на отчетную дату путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировки производятся ежеквартально.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Тестирование на обесценение производится ежеквартально.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Фонд образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, применяется оценка по фактической себестоимости.

Учет аренды у арендатора

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства". При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

Фонд рассчитывает приведенную стоимость с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это такая ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости, будет равна справедливой стоимости актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. (Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

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

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Фонд принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода.

Сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Оценочные значения

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности.

Учет и ежегодная проверка оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

Учет обязательств и резервов

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по

одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы.

Резерв предстоящих расходов не создается.

Целевые поступления на уставную деятельность

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества в денежной и иных формах, а именно:

- имущество, полученное на формирование и пополнение целевого капитала,
- доход от целевого капитала,
- поступления от Учредителя Фонда,
- добровольные имущественные взносы,
- имущество, полученное по договорам пожертвования или в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала,
- доходы от иных внереализационных операций,
- иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников их поступления. Остатки и обороты по счету учета средств целевого финансирования раскрываются в показателях Отчета о целевом использовании средств за период. При этом, в показатель по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом расходовании средств включается прибыль, полученная Фондом от ведения деятельности, приносящей доход.

Учредительными документами Фонда предусмотрено право на формирование целевого капитала Фонда, получение дохода от целевого капитала и использование его в целях, предусмотренных Законом о целевом капитале, Уставом Фонда в соответствии с Финансовым планом Фонда.

В расходы Фонда в том числе, но не ограничиваясь, включаются следующие статьи:

- содержание Фонда;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда.

Прочее

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, база для начисления налога – «Доходы», ставка - 6%.

Руководством фонда принято решение о неприменении в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 08.09.2006 N 115н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н., - в связи с отсутствием необходимости.

5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА С РАСШИФРОВКОЙ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ФОНДА

Фондом сформирован Целевой капитал. Имущество, составляющее целевой капитал Фонда, находится в доверительном управлении в АО УК «Первая» по договору доверительного управления № УК-24/2018 от 06.07.2018г.

Активы Фонда на 31.12.2024 г. составляют 5 310 292 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. составляют 4 970 635 тыс. руб.) и состоят в том числе из имущества, находящегося в доверительном управлении.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда за 2024 год полностью включены результаты деятельности, предоставленные компанией, осуществляющей доверительное управление активами Фонда по договору, в том числе:

- дебиторская задолженность в сумме 17 010 тыс. руб.;
- финансовые вложения в сумме 5 291 350 тыс. руб.;
- денежные средства на счетах доверительного управляющего в сумме 748 тыс. руб.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда за 2023 год полностью включены результаты деятельности, предоставленные компанией, осуществляющей доверительное управление активами Фонда по договору, в том числе:

- дебиторская задолженность в сумме 8 538 тыс. руб.;
- финансовые вложения в сумме 4 960 450 тыс. руб.;
- денежные средства на счетах доверительного управляющего в сумме 2 тыс. руб.

5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаточная стоимость основных средств составила 1 152 тыс. руб. , на 31 декабря 2023 г. – 1 459 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 489 тыс. руб.). Основные средства, представлены договором аренды офисного помещения.

Обесценение основных средств в 2024-2023 гг. не установлено.

Авансов на приобретение основных средств и иных внеоборотных активов не выдано на отчетную и сопоставимую даты.

Право пользования активом (далее «ППА»)

Фондом заключен договор аренды офисного помещения, которое используется в уставной деятельности. На момент первого применения стандарта ФСБУ 25/2018 оценочный срок аренды офисного помещения составлял 2 года. В 2023 году договор был прекращен в связи с решением о смене офисного помещения (уменьшение площади). Новый договор аренды с ПАО НОВАТЭК рассчитан исходя из срока аренды до 31-08-2028 года включительно.

Обязательства Фонда по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Фонд не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду. Договор аренды включал возможность на продление или прекращение аренды.

Балансовая стоимость и движение за отчетный период признанного ППА и его изменения представлены в **Табличном Пояснении №2.**

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены. Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не производились. Ограничения использования предмета аренды отсутствовали. Авансы и обеспечительные платежи на момент признания предмета аренды (ПАО НОВАТЭК) отсутствовали.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в отчетном периоде не производился.

5.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2023 г. остаток денежных средств Фонда составил 780 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 188 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 19 257 тыс. руб.). Денежные средства размещены на расчетном счете в ПАО Сбербанк, в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	188	11 295 549	(11 294 957)	780
Денежные средства на расчетном счете Фонда	186	448 951	(449 105)	32
Денежные средства у доверительного управляющего	2	10 846 598	(10 845 852)	748

5.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о величине финансовых активов Фонда:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность	8 538	4 144 866	(4 136 394)	17 010
В том числе расчеты с компаний, осуществляющей доверительное управление активами	8 538	4 144 866	(4 136 394)	17 010

5.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Расшифровка финансовых вложений, учитываемых на отчетную дату в портфеле инвестиций управляющей компании, а также их движение по видам, представлена в **Табличном пояснении №3**.

5.5. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства» представляет собой остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от учредителей Фонда и равен показателю по статье 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств. Остаток целевых средств Фонда составил 485 018 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 157 808 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 48 539 тыс. руб.).

Расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевых расходов не выявлено. Расшифровка расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств. В составе строки 6326 «Прочие расходы» в 2024 и 2023 гг. соответственно включены расходы на бухгалтерское и юридическое сопровождение и аудит.

В отчётном 2024 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Целевые средства, в том числе	157 808	776 263	(448 916)	485 018
Целевое финансирование расходов	4	1 828	(1 931)	(99)
Средства от учредителя в доверительное управление	-	-	-	-
Доход доверительного управления от управляющей компании	157 804	774 435	(447 123)	485 115

В сопоставимом 2023 году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Целевые средства, в том числе	48 539	4 362 088	(4 252 818)	157 808
Целевое финансирование расходов	(67)	1 936	(1 864)	4
Средства от учредителя в доверительное управление	-	4 000 000	(4 000 000)	-
Доход доверительного управления от управляющей компании	48 606	360 152	(250 954)	157 804

Таким образом, целевой капитал Фонда, находящийся в доверительном управлении в АО УК «Первая» по договору доверительного управления № УК-24/2018 от 06.07.2018г., на конец отчетного периода составляет **4 800 000** тыс. руб., (31.12.2023 – 4 800 000 тыс. руб.).

Величина чистых активов в управлении на 31.12.2024 составила 5 285 115 тыс. руб., (на 31.12.2023 – 4 957 803 тыс. руб.)

5.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о суммах кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 и сопоставимую дату:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	11 243	24 787	(11 981)	24 050
задолженность управляющей компании	11 187	23 993	(11 187)	23 993

Кредиторская задолженность по расчетам с управляющей компанией равна величине вознаграждения за успех, рассчитанного согласно результатам деятельности за 2024 и 2023 гг. и условиям договора управления № УК-24/2018 от 06.07.2018г.

Вознаграждение за успех рассчитывается ежеквартально на основании показателя чистых активов, находящихся в доверительном управлении и составляет:

- 3% от инвестиционного дохода за квартал, полученный от размещения депозитов;
- 5% от инвестиционного дохода за квартал, полученный от размещения ценных бумаг.

5.7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды, по которым Фонд является **арендатором**:

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.23	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.23
Аренда (офис) (контрагент ПАО НОВАТЭК)	10%	2028	910	285	1 195	260

Движение обязательства по аренде по видам:

Тыс. руб.	2024 г.	2023 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	1 455	433
Процентный расход	128	124
Оплата	(388)	(433)
Корректировка в связи с выбытием предмета аренды и поступлением нового обязательства	-	(205)
В том числе приведенная стоимость нового обязательства по аренде	-	1 536
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	1 195	1 455

5.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены резервом предстоящих выплат по неиспользованным отпускам сотрудникам. Расшифровка движения резерва представлена в **Табличном Пояснении №7**.

5.9. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатели Отчета о финансовых результатах включают в себя результаты деятельности по доверительному управлению, предоставленные доверительным управляющим АО «УК Первая» по состоянию за 2024 и 2023 гг.:

		2024	2023
Проценты к получению	2320	798 515	371 560
в т.ч. купонный доход		-	1 308
Проценты по депозитам		796 414	369 007
Проценты по договору банковского счета		377	996
Проценты к уплате	2330	-	-
Проценты к уплате		-	-
Прочие доходы	2340	-	226 939
в т.ч. Доходы, связанные с реализацией ЦБ		-	226 939
Продажа ОФЗ		-	9 052
Продажа прочих облигаций		-	217 886
в т.ч. Доходы от переоценки финансовых вложений		-	-
Прочие расходы	2350	(24 080)	(238 347)
Расходы, связанные с реализацией ЦБ		-	(227 099)
Расходы от переоценки финансовых вложений		-	-
Услуги банка		(19)	(21)
Вознаграждение УК		(23 993)	(11 187)
Прочие расходы УК		(68)	(94)
Чистая прибыль (убыток)	2400	774 435	360 152

Прочее

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенные ошибки в отчетности за предыдущие отчетные периоды не выявлены: исправления в бухгалтерскую отчетность прошлых лет не вносились, претензии и штрафы налоговых органов отсутствуют.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Фонд осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией: текущая нестабильность из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, а также общая геополитическая ситуация в стране и мире выражается в том числе, в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и иных реформ.

Руководство Фонда не может оказать существенного влияния на макроэкономическую ситуацию: повышение неопределенности относительно дальнейшего экономического роста может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Фонда в будущем. Однако руководство Фонда обоснованно полагает, что предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Кредитный риск – это вероятность того, что Фонд понесет убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Фонда отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Фондом осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Фонд отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению вопросов, при необходимости руководство Фонда готово взыскать задолженность через суд и службу судебных приставов.

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам, задолженность по заработной плате и налоговые обязательства. Риск ликвидности – риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций во времени потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Руководство Фонда ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, т.к. стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и увеличивать объемы финансирования. В Фонде разработаны процедуры минимизации таких убытков, например, повышены требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, контролируется достаточность денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Руководством Фонда не установлено обстоятельств, в силу которых Фонд не сможет исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Прочие риски

Деятельность некоммерческих организаций находится под наблюдением, как со стороны общественности, так и со стороны государственных органов. Вопросы целевого использования средств являются наиболее привлекающими внимание как доноров, так и контролирующих сторон, поэтому руководство Фонда уделяет особое внимание детальной проработке смет расходов, программ и осуществляемых проектов, в том числе, но не ограничиваясь:

- планирование деятельности в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- контроль целевого использования полученных средств;
- контроль направления и получения средств адресной помощи надлежащими благополучателями;
- контроль и санкционирование платежных операций.

Российское законодательство, в том числе налоговое, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Фонда может быть оспорена налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу производимых операций. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть не значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Фонда, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Фонда не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды, и незначительно подвержена риску, связанному с политической ситуацией в мире, так как Фонд не использует иностранную валюту в расчетах, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И ПРОЧИЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на дату подписания отчетности Фонд не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий или дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств и/или активов.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2023 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, однако ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство Фонда не расценивает комплекс ограничений и событий в течение 2024 года как ставящие под сомнение положение и результаты деятельности Фонда, а также применение принципа непрерывности деятельности для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Корректирующие или некорректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности, не установлены. Экономическая ситуация в 2025 году соответствует тенденциям, определенным для отчетного периода.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение Учредителю Фонда, срок утверждения еще не определен.

1 марта 2025

Президент

Бондаревский А.Е.