

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах Пензенского регионального специализированного фонда управления целевым капиталом «Капитал местного сообщества» за 2025 год**

(ед.изм.: тыс.руб.)

## **1. Общие сведения об организации**

1.1. Полное наименование организации: Пензенский региональный специализированный фонд управления целевым капиталом «Капитал местного сообщества» (далее также – фонд).

1.2. Сокращенное наименование организации: «Пензенский фонд «Капитал местного сообщества».

1.3. Место нахождения фонда: Россия

1.4. Фонд создан 24.04.2014 и зарегистрирован Управлением Министерства юстиции РФ по Пензенской области № 5814010147, за основным государственным регистрационным номером(ОГРН) **1145800000411**

1.5. ИНН/КПП **5836900878/583601001**.

1.6. Адрес (местонахождение): 440000, г. Пенза, ул. Урицкого, д. 62

1.7. Почтовый адрес: 440000, г. Пенза, ул. Урицкого, д. 62, оф. 2026

В 2025 году изменения в Устав не вносились.

1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.9. Единоличным исполнительным органом фонда является генеральный директор, действующий на основании Устава, решением Правления фонда утверждён генеральный директор – Бодрова Светлана Владимировна (Протокол № 19 от 30.10.2025).

1.10. Сведения об основном виде деятельности:

ОКВЭД – 64.9 Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

### **Организация бухгалтерского учёта в фонде.**

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуется руководителем фонда.

Ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде возложено на генерального директора фонда – Бодрову Светлану Владимировну.

## **2. Существенные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности**

### **2.1. Основы составления отчётности**

Бухгалтерский учет в фонде ведется по Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) в соответствии с:

- ✓ Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г.;
- ✓ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.);
- ✓ Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н);
- ✓ Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н);
- ✓ Федеральным Законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- ✓ Приказом фонда «Об учётной политике для целей бухгалтерского и налогового учёта № 6 от 29.12.2017г.

Особенности применения указанных Законодательных и иных нормативно правовых актов при составлении бухгалтерской(финансовой) отчетности НКО обусловлена тем, что в соответствии с ГК РФ некоммерческие организации не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда за 2025 год была подготовлена в соответствии с вышеуказанными НПА и состоит из: бухгалтерского баланса, отчёта об целевом использовании средств и настоящих пояснений.

Фонд применяет упрощенный режим налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Числовые показатели бухгалтерской отчётности представлены в тысячах рублей.

Отчётным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства фонда отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчётной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах и расходах, хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчётности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее 5%.

Фонд применяет автоматизированный способ бухгалтерского учета - программу 1С:

Предприятие 8, редакция 3.0.

## **2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

В учетную политику были внесены изменения в связи переходом Фонда на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Фонд применяет данный стандарт начиная с отчетности за 2025 год.

## **3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса», «Отчёта о финансовых результатах» и «Отчета о целевом использовании средств».**

### **3.1. Группа статей «Основные средства»**

В наличии у фонда на конец отчетного периода по коду строки 1150 «Основные средства» отражена остаточная стоимость офисного помещения по состоянию на 31.12.2025г. – 4666 тыс.руб.

Приобретение объектов основных средств за счет средств пожертвования, взносов, средств выделения жертвователями отражаются в некоммерческих организациях корреспонденцией счетов:

Дт 86 Целевые средства Кт 83. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

В 2022г. было получено по договору пожертвования офисное помещение рыночной стоимостью и поставлено на баланс по первоначальной стоимости 5965 тыс. руб.

Начислении амортизации отражается корреспонденцией счетов:

Дт 83 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества Кт 02 Амортизация основных средств.

Амортизация объектов ОС начисляется линейным способом и учитывается по кредиту счета 02. На 31.12.2025г. сумма амортизации составила 1299 тыс. руб.

### **3.2. Группа статьи «Финансовые вложения»**

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражено 16 218 тыс.руб. Это денежные средства в рублях переданные в доверительное управление АО ВИМ Инвестиции.

### **3.3. Группа статей «Дебиторская задолженность»**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено на 31.12.2025г. 64 тыс. руб. Показатель кода строки 1230 «Дебиторская задолженность» включает сальдо счетов 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками и 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами Фонд просроченной задолженности не имеет. Резерв по сомнительным долгам не создает.

#### **3.4. Группа статей «Денежные средства и их эквиваленты»**

По строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. отражено 4014 тыс.руб. Это денежные средства в рублях на расчетном счете, в кассе фонда и средства в депозите. У фонда открыт расчетный счет в рублях в ПАО «Банк Кузнецкий». На 31.12.2025 на счете 114 тыс.руб. Остальные 3900 тыс.руб. -размещенные денежные средства в рублях в краткосрочном депозите в ПАО «Банк Кузнецкий».

#### **3.5. Группа статей «Кредиторская задолженность»**

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражено 5 тыс. руб. Показатель кода строки 1520 «Кредиторская задолженность» включает сальдо счета 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

#### **3.6. Доходы и расходы по приносящей доход деятельности**

В рамках уставной деятельности фонд имеет право осуществлять приносящую доход деятельность, которая подлежит налогообложению согласно применяемой системе налогообложения – УСНО.

В 2025 году фонд деятельность, приносящую доход не вел.

Сумма процентов к получению по краткосрочному депозиту на 31.12.2025г. отражена в строке 6250 «Отчета о целевом использовании средств».

#### **3.7.Группа статей «Целевое финансирование»**

III раздел баланса НКО именуют «целевое финансирование».

В данном разделе присутствует статья «Целевой капитал». Это сформированный в соответствии с Федеральным Законом от 30 декабря 2006г. № 275ФЗ целевой капитал. Средства размещены в доверительное управление в АО ВИМ Инвестиции.

За отчетный период средства целевого капитала увеличились на 171 тыс. руб. Пополнение происходило за счет капитализации средств в доверительном управлении в размере 10%. Целевой капитал отражен по строке 1320 «Целевой капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Для учета поступления добровольных пожертвований от других организаций и лиц на ведение уставной деятельности, целевые поступления в рамках заключенных договоров по грантам и распределение дохода от размещения средств в доверительном управлении фонд использует счет 86 «Целевое финансирование». За отчетный период поступили средства от капитализации размещенного в доверительном управлении целевого капитала – 171тыс.руб.

Расходы на целевые мероприятия и содержания АУП отражаются по Дт счета 86 «Целевое финансирование».

Сумма расходов фонда в 2025г. составила 771 тыс. руб. Данные расходы были осуществлены в рамках уставной деятельности фонда.

По строке 1330 «Целевые средства» бухгалтерского баланса отражено на 31.12.2025 г. – 4073 тыс. руб. В это сальдо входят остатки:

- средства на уставные мероприятия и пожертвования – 3900 тыс.руб.
- средства на административно-управленческие расходы– 173 тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности остаток средств целевого финансирования отражаются в разделе III баланса «Целевые средства» строки 1330 и в строке 6400 «Отчета о целевом использовании средств» вместе с суммой целевого капитала в размере 16 218 тыс.руб.

#### **3.8. Прочие доходы и расходы**

В отчетном году к прочим доходам фонда относится полученная прибыль в размере 13 тыс. руб. Это сумма представлена процентами, полученными за размещение денежных средств в течение отчетного периода на депозитных счетах в банках.

#### **3.9.Прибыли и убытки**

За отчетный период фондом получена прибыль от размещения денежных средств на депозите в сумме 13 тыс.руб.

Заключительными оборотами декабря сумма прибыли отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» с отражением в бухгалтерском балансе в разделе «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в «Отчете о целевом использовании средств» в составе полученных средств по статье «Прочие».

### **3.10. Забалансовые счета**

Для контроля за отдельными хозяйственными операциями материальные ценности, списанные с баланса, но находящиеся в использовании, учитываются на счете 014.

За отчетный период в фонде нет такого имущества.

## **4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету**

### **4.1. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету**

В конце 2024 года в Фонде были внесены изменения в учетную политику на 2025 год в связи с переходом Фонда на ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Фонд применяет данный стандарт начиная с отчетности за 2025 год.

Корректировки входящих и сравнительных показателей отчетности не производились.

### **4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»**

Сделки со связанными сторонами по отношению к Пензенскому фонду «Капитал местного сообщества» не осуществлялись.

<b>Связанная сторона</b>	<b>Характер отношений</b>	<b>Доля участия в уставном капитале организации</b>	<b>Доля участия в уставном капитале связанной стороны</b>
Пензенская региональная благотворительная общественная организация «Люди.Идеи»	учредитель	0	0
Бодрова Светлана Владимировна	генеральный директор – единоличный исполнительный орган	0	0

В 2025 году со связанными сторонами не осуществлялись сделки по купле-продаже товаров, работ, услуг на рыночных условиях, сдача имущества в аренду.

### **4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Фонд не выделяет отдельные отчетные сегменты.

### **4.4. Денежные средства и эквиваленты**

У фонда не имеется денежных средств и эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2025г. недоступны для использования. По состоянию на 31 декабря 2025г. у фонда не имеется средств в аккредитивах.

### **4.5. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности не имеется.

Судебные разбирательства не ведутся

### **4.6. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется фондом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%;

### **4.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности фонд подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий событий обстоятельств действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Руководство фонда контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности фонда.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фонд внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методом учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут начислены значительные дополнительные налоги пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние годы.

В целом Фонд не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае негативных изменений ситуации фонд предпримет все меры по снижению отрицательного их влияния на финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство фонда считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его благополучателей и заказчиков услуг вследствие негативного представления о качестве производимых и реализуемых фондом работ (услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия фондом в каком – либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются фондом как низкие.

#### 4.8. Допущение о непрерывности деятельности

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

Фонд:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Фонда предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность фонда непрерывно продолжать деятельность.

По мнению руководства, бухгалтерская(финансовая) отчетность фонда подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

У фонда отсутствуют бенефициарные владельцы. Это связано с тем, что бенефициар является конечным выгодоприобретателем от деятельности компании и влияет на ее работу. А фонд не перераспределяет полученные средства (пожертвования, поступления по договорам целевых благотворительных пожертвований; доход от размещенного в доверительном управлении целевого капитал и т. д.) между выгодоприобретателями.

Генеральный директор

Гл. бухгалтер



*Богданова С.В.*

*Богданова С.В.*

