

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

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД "ФИЛ"

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и 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	-	-	-

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	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальны х активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	354	-	-	-	354	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	354	-	-	-	354	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			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		поступило	Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 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)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	500	(87)	-	-	-	(261)	-	-	-	500	(348)
	3а 2024 г.	-	-	500	-	-	(87)	-	-	-	500	(87)
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	500	(87)	-	-	-	(261)	-	-	-	500	(348)
	3а 2024 г.	-	-	500	-	-	(87)	-	-	-	500	(87)

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	152	413	-
в том числе:			
Другие виды основных средств	152	413	-
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, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

использование основных средств - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								

Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1	(1)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-

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:			
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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	49	-	50	-	(25)	-	-	-	74	-
	За 2024 г.	-	-	49	-	-	-	-	-	49	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
Прочая	За 2025 г.	24	-	27	-	-	-	-	-	51	-
	За 2024 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	49	-	50	-	(25)	-	-	X	74	-
	За 2024 г.	-	-	49	-	-	-	-	X	49	-

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		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	404	-	-	(243)	-	-	161
	3а 2024 г.	-	404	-	-	-	-	404
в том числе: Обязательства по арендным платежам	3а 2025 г.	404	-	-	(243)	-	-	161
	3а 2024 г.	-	404	-	-	-	-	404
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	404	-	-	(243)	-	X	161
	3а 2024 г.	-	404	-	-	-	X	404

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	-	-	-

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	3а 2025 г.	108	137	243	-	2
	3а 2024 г.	-	143	35	-	108
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	108	137	243	-	2
	3а 2024 г.	-	143	35	-	108

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	24	24	-
в том числе: Лиханов Евгений Валерьевич ИП	24	24	-

10. Пояснения

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

1. Общие сведения

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «ФИЛ» (далее – «Фонд») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Отчет о движении денежных средств
- Приложений к бухгалтерскому балансу;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Отчетный период – с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года

Отчетный период - с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

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

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

Обособленных подразделений нет.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляла 2 человека.

1.1. Наименование и адрес

Полное наименование: Благотворительный фонд «ФИЛ»

Юридический адрес: 117105, Москва г, Варшавское ш, д.1, стр.17, офис в-101

Фактический (почтовый) адрес: 117105, Москва г, Варшавское ш, д.1, стр.17, офис в-101

Дата государственной регистрации в ФНС - 05.09.2024 г., основной государственный регистрационный номер 1237700587365

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ - 05.09.2024 г.

1.2. Органы управления и надзора Фонда и их полномочия

Учредителями фонда являются российские юридические лица, зарегистрированные в установленном законом порядке:

- Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктура благотворительности», ОГРН 5147746406209, ИНН/КПП 7701415824/772601001, адрес местонахождения: 117105, г. Москва, Варшавское ш., д.1, стр.17, эт.1, оф. В-101, в лице Генерального директора Фонталина Евгения Михайловича

- Общество с ограниченной ответственностью «Филгуд», ОГРН 1207700006502, ИНН/КПП 7726461484/772601001, адрес местонахождения: 117105, г.Москва, Варшавское ш., д.1, стр.17, оф. В-101, в лице Генерального директора Белотеловой Евгении Антоновны.

Органами управления Фонда являются:

Высший коллегиальный орган – Совет;

Члены совета Фонда:

- Орлова Елена Юрьевна
- Скулов Тарас Анатольевич
- Фонталин Евгений Михайлович

Основание: Протокол №1 Общего собрания учредителей от 09.06.2023 г.

Единоличные исполнительные органы – Президент и Управляющий директор:

- Фонталин Евгений Михайлович
- Белотелова Еягения Антоновна

Основание: Протокол №1 Общего собрания учредителей от 09.06.2023 г.

Надзорный орган - Попечительский совет:

- Зонабенд Вероника Феликсовна
- Володина Мария Николаевна

Основание: Протокол №1 Общего собрания учредителей от 09.06.2023 г.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств нет.

1.5. Лицензии и допуски

Лицензий и допусков нет.

1.6. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности 64.99.21. Деятельность по сбору благотворительных пожертвований в денежной форме.

Целью Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных незапрещенных законом поступлений и использование данного имущества для осуществления благотворительной деятельности, направленной на развитие и поддержку некоммерческого сектора, в том числе:

- укрепление социальной роли некоммерческого сектора, его системности и профессионализации
- всестороннее содействие в деятельности некоммерческих организаций
- реализация и содействие в реализации программ и/или проектов некоммерческих организаций
- просветительская деятельность, включающая в себя в том числе исследование некоммерческого сектора
- содействие добровольческой деятельности

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

2. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности Федеральных законов от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О

некоммерческих НКО", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность организации", иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет Фонда осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Бухгалтерская(финансовая) отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Фонд ведет отдельный учет доходов и расходов как от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.

Оценка активов и обязательств проводится по фактическим затратам.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Критерий для определения уровня существенности ошибки и детализации показателей бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Фонд принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Фондом последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Фондом не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с применением упрощенной системы налогообложения

На некоммерческие организации не распространяется действие следующих положений по бухгалтерскому учету, в связи с чем Фонда не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (НКО не применяют на общих основаниях, т.к. Организация не является эмитентами публично размещаемых ценных бумаг).

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),

утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.2. Источники финансирования

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

- регулярные и единовременные поступления от Учредителей Фонда,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, в т.ч. носящие целевой характер, предоставляемые гражданами и юридическими лицами,

- доходы, получаемые от собственности Фонда,
- поступления от деятельности по привлечению ресурсов,
- дивиденды, получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам,
- труд добровольцев и другие не запрещенные законодательством РФ поступления.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

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

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках Финансового плана.

Аналитический учет на счете 86 ведется:

- по источникам финансирования;
- по осуществляемым целевым программам и проектам;
- по статьям сметных расходов.

Получаемые средства целевого финансирования Фонд отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета Фонда.

Расходы Фонда, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Расходы Фонда, связанные с ведением коммерческой деятельности, учитываются на счетах 26.01 «Общехозяйственные коммерческие расходы» и 20.01 «Затраты по коммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счетах 26.03(01) и 20.03(01) относятся за счёт средств целевого финансирования (Дт 86 – Кт 20.03(01)/26.03(01)).

Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается Фондом на дату фактического их получения следующей корреспонденцией:

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

2.3. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений. Фонд не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Учет арендованных основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства" по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств.

2.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018

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.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

2.6. Учет запасов

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Последующая оценка запасов для коммерческой деятельности согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Фонд не формирует незавершенное производство при оказании услуг. Транспортно-заготовительные расходы отсутствуют. Спец оснастка и спецодежда отсутствуют.

2.7 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Фонду.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в год.

3. Основные показатели деятельности Организации с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверке подлежало все имущество Фонда, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

3.1 Строка 1110 «Нематериальные активы» отражена стоимость капитальных вложений в НМА (создание сайта) на 31.12.25 в размере 354 тыс. руб.

3.2 Строка 1150 отражены активы по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями которых Фонд является арендатором

показатель	Основные средства 2024 г.	Основные средства 2025 г.
Остаток ППА на 1 января	0	413
Амортизационные отчисления за период	87	261
Корректировки, связанные с пересчетом	--	--
Списание	--	--
Остаток ППА на 31 декабря	413	152

3.3 Строка 1230 «Дебиторская задолженность» остаток дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составил – 49 тыс. руб.:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025 г.
Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	49	25		74
Расчеты по авансам выданным	49	2		51
Расчеты по ЕНС		22		22

- Лиханов Евгений Валерьевич ИП – 27 тыс. руб. аванс по договору аренды помещения.

- Лиханов Евгений Валерьевич ИП – 24 тыс. руб. (обеспечительный платеж по арендованному помещению).

3.4 Строка 1250 «Денежные средства»

Остаток денежных средств на расчетном счете Фонда в Альфа-Банке № 40703810602640000040 на 31.12.2025 составил:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Денежные средства и денежные эквиваленты	56	5 209	(3 394)	1 871

3.5 По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена сумма арендных обязательств Фонда на 31.12.2025 в размере 161 тыс. руб.

Данная величина представляет собой обязательства, подлежащего выплате в периоде, превышающем 12 месяцев после отчетной даты.

3.6 Строка 1330 «Целевые средства»

Остаток целевых средств на 31.12.2025 составил:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025
Целевое финансирование и поступления	6	5 209	2 927	2 288

В отчётном году Фонд имел следующие основные поступления и списания:

Полученные пожертвования – 5 209 тыс. руб., в том числе:

- пожертвования от физических лиц – 152 тыс. руб.;
- пожертвования от юридических лиц – 3 057 тыс. руб.;
- пожертвование от НКО – 2 000 тыс. руб.

Расход целевых средств составил – 2 927 тыс. руб., в т.ч.

- Социальная и благотворительная помощь – 1 966 тыс. руб.;
- Расходы на содержание аппарата управления – 562 тыс. руб.
- Прочие расходы – 399 тыс. руб. (в т.ч. банковские услуги)

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2025 год. Нецелевое использование средств отсутствует.

3.7 По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия» Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2025 г. отражены следующие целевые расходы:

Наименование показателя	2024	2025
Заработная плата и налоги программного персонала	1 067	1 947
Вознаграждения и взносы по договору ГПХ	---	19
Проведение мероприятий	211	---

3.8 По строке 6326 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2025 г. отражены следующие целевые расходы:

Наименование показателя	2024	2025
Прочие IT расходы	---	84
Прочие расходы	29	9

3.9 По строке 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств на 31.12.2025 г. отражены следующие целевые расходы:

Наименование показателя	2024	2025
Банковские расходы	42	72
Амортизация ППА и процентные расходы по арендным обязательствам	87	327
Прочие расходы	27	---

Связанные стороны:

Высший коллегиальный орган управления – Совет.

Члены Совета Фонда (Основание: Протокол №1 Общего собрания учредителей от 09.06.2023г.):

- Орлова Е.Ю.
- Скулов Т.А.
- Фонталин Е.М.

Надзорный орган - Попечительский совет

Состав (Основание: Протокол №1 Общего собрания учредителей от 09.06.2023 г.):

- Зонабенд В.Ф.
- Володина М.Н.

Единоличные исполнительные органы – Президент и Управляющий директор (Основание: Протокол №1 Общего собрания учредителей от 09.06.2023 г.):

- Фонталин Е.М.
- Белотелова Е.А.

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 г. составили 468 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 32 тыс. руб. Все вознаграждения являлись краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 г. составили 684 тыс. руб., в том числе страховые взносы – 50 тыс. руб. Все вознаграждения являлись краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Фонд подвержен финансовым, правовым, страновым, региональным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

- Правовые риски связаны с изменением законодательства, в т.ч. налогового и др.

- Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

6. Прочие пояснения:

Фонд в 2025 г. не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Информация об исправлении ошибок.

В 2025 году существенные исправления в бухгалтерский учет не вносились.

Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности Фонда в отчетном периоде не было.

В отчетном периоде изменения в Устав Фонда не вносились.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

Условные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2025г. отсутствуют (ПБУ 8/2010).



Управляющий директор

Белотелова Е.А.

10 марта 2026 г.