

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

## ФОНД УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ "ХОРОШКОЛА"

### за 2025 г.

#### 1. Общие сведения.

ФОНД УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ "ХОРОШКОЛА" – специализированная некоммерческая организация, действующая согласно Уставу, исключительно для формирования целевого капитала, использования его, распределения доходов от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала.

Запись о некоммерческой организации внесена в ЕГРЮЛ 11.04.2023 за ОГРН 1237700269916 (Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации № 7714018310 выдано Главным управлением Министерства юстиции РФ по г. Москве)

ИНН 7734475667 КПП 773401001

Юридический и почтовый адрес: 123154, Город Москва, ул. Маршала Тухачевского, д. 45, к. 2, кв. 0.12

Устав утвержден Решением Единственного учредителя № 1/23 от 03.04.2023

Особенности правового положения Фонда, формирующего целевые капиталы, регулирует федеральный закон РФ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций от 30.12.2006 № 275-ФЗ.

Органами управления Фонда являются:

- Учредитель
- Совет - высший орган управления Фондом.
- Попечительский совет – орган управления и надзора за деятельностью Фонда, а также выполняющий функцию Совета по использованию целевого капитала
- Директор – единоличный исполнительный орган Фонда

Фонд в 2025 году применяет упрощенную систему налогообложения (15% - доходы, уменьшенные на величину расходов).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор Фонда.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной программы 1С.

Фонд применяет формы первичных учетных документов, утвержденные федеральными органами государственной власти и Центральным банком Российской Федерации (Банком России), иные формы для отражения фактов хозяйственной жизни согласовываются при заключении договоров и содержат обязательные реквизиты, в соответствии с требованием закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами с учетом положений учетной политики, которые раскрыты ниже в данных пояснениях и состоит из:

- Бухгалтерского баланса за 2025 год
- Отчета о целевом использовании средств за 2025 год
- Настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Фонд принял решение не составлять отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств, так как информация незначительна для пользователей. При появлении информации, подлежащая раскрытию в таких отчетах, данные включаются в настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед сдачей годового отчета производится инвентаризация всего имущества и обязательств.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя

Отдельные элементы учетной политики представлены в соответствующих разделах Пояснений.

### **1. Нематериальные активы.**

В соответствии с п.31 Учетной политики учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024г. К нематериальным активам - в соответствии с учетной политикой к НМА относятся активы стоимостью свыше 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 на балансе Фонда нематериальные активы отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Фонда нематериальные активы отсутствуют.

### **2. Учет основных средств.**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с п.30 Учетной политики основные средства приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 объект основных средств стоимостью более 100 тыс. руб. Фонд учитывает в составе основных средств. При этом затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов, Фонд учитывает их на забалансовом счете.

Фонд осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, в соответствии п.35 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

При определении срока полезного использования Фонд применяет Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По состоянию на 31.12.2025 основные средства, в т.ч. арендованные, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 основные средства, в т.ч. арендованные, отсутствуют.

### **3. Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционной недвижимости нет, Фонд некоммерческая организация.

### **4. Аренда**

Фонд не признает предметы аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде, в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

## **5. Отложенные налоговые активы**

Отложенных налоговых активов нет, так как организация применяет УСН

## **6. Капитальные вложения во внеоборотные активы.**

В 2024 и в 2025 году капитальных вложений во внеоборотные активы не было.

На дату 31.12.2025 г. незавершенного строительства нет.

На дату 31.12.2024 г. незавершенного строительства нет.

## **7. Учет материально-производственных запасов.**

В соответствии с п.3 ФСБУ «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Фонда, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В составе запасов в соответствии с ФСБУ 5 не учитываются активы для управленческих нужд, они списываются на затраты на основании документов поставщиков.

В 2024 и 2025 годах МПЗ не приобретались.

## **8. Кассовые операции. Расчетные счета**

Расчетный (рублевый) счет открыт в ПАО Сбербанк.

В 2025 году кассовые операции не проводились.

## **9. Полученные кредиты и займы.**

В 2025 году кредиты и займы получены не были.

## **10. Доходы и расходы**

Доходами от деятельности являются:

- Доход от управления целевым капиталом, полученных в ходе доверительного управления в пределах норм, установленных законодательством, и зачисленный на счет Фонда;

- Доходы от управления целевым капиталом, полученные в ходе доверительного управления и распределенные в пользу иных получателей в соответствии и в порядке, предусмотренном ФЗ от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» и зачисленные на счета получателей, минуя счет Фонда

К административно-управленческим расходам относятся:

- расходы на аренду помещений;

- расходы на оплату труда работников Фонда;

- расходы на приобретение малоценных, основных средств и расходных материалов;

- расходы на проведение аудита;

- расходы на управление Фондом (представительские расходы, налоги);

- расходы на услуги по доверительному управлению имуществом Фонда;

- прочие расходы

Представительские, рекламные расходы не нормируются, а списываются за счет целевых средств в полном объеме в пределах смет.

## **11. Учет целевых средств.**

Целевое финансирование и использование целевых средств.

Источники поступлений средств на целевое финансирование:

- Добровольные взносы в виде пожертвования от юридических и физических лиц;

- Оказание услуг безвозмездно в соответствии с Федеральным законом от 11.08.95г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»;
- В соответствии с п. 8 ст.4, пп.2 п.9, ст.4 Закона № 275-ФЗ, некоммерческая организация (НКО) - собственник целевого капитала (ЦК) вправе осуществлять формирование ЦК за счет процентов от размещения на депозитных счетах в кредитных организациях денежных средств, полученных на формирование ЦК в соответствии с Федеральным законом № 275-ФЗ.
- Доходы от предпринимательской деятельности, осуществляемой Фондом в рамках Федерального закона от 11.08.95г.№ 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».
- Прочие поступления, не противоречащие закону.

Организация выбирает денежный способ формирования статей отчета о целевом использовании средств и представляет в отчете данные о поступлениях в организацию и выплатах денежных средств. При этом в случае осуществления приносящей доход деятельности по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности» показывается чистый приток в организацию денежных средств от такой деятельности, что позволяет обеспечить арифметическую увязку между показателями остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода и суммарными показателями поступления и использования этих средств за отчетный период.

Поступление целевых средств за 2025 год:

Благотворительные взносы и пожертвования (стр. 6220 ОЦИС):

Всего поступлений в 2025 году по договорам пожертвования на пополнение Целевого капитала «Развитие АНОО «Хорошевская школа» поступило на расчетный счет – 11 401 тыс. руб.:

Контрагенты (жертвователи)	Назначение пожертвования	Сумма, тыс. руб.
Физические лица	Пополнение ЦК	11 401
Итого		11 401

Итого поступило средств на «Целевые взносы» в 2025 году (стр. 6220 «Отчета о целевом использовании средств»): 11 401 тыс. руб. Сумма «Целевых взносов» за 2024 год составляла – 131 100 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности (стр. 6240 ОЦИС):

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Начислен доход от доверительного управления ЦК по договору от «27» февраля 2024 года № УК-7/2024	41 586	17 931
Начисленные проценты по договорам банковского вклада (депозита)	183	2 636

Расходование целевых средств производится на основании утвержденной сметы:

Расход	Строка ОЦИС	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Расходы на содержание аппарата управления, в т.ч.	6320	(2 592)	(1 425)

Расходы, связанные с оплатой труда (вкл. Начисления)	6321	(303)	(314)
Прочие, в т.ч	6326	(2 289)	(1 110)
- аренда помещения		(31)	(31)
- проведение аудита		(175)	(152)
- вознаграждение по доверительному управлению		(2 079)	(897)
- прочие (Интерфакс, Тензор)		(4)	(31)

Контроль соблюдения лимита административно-управленческих расходов

В соответствии с ст. 3 п. 4 275-ФЗ Фонд вправе направить на административно-управленческие расходы не более 30% суммы дохода от доверительного управления за отчетный год.

Фактические расходы составили 6,23%, что не превышает установленный лимит.

Целевой капитал:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г	2024 г
Целевой капитал, в т.ч.	300 941	250 034
Целевой капитал в доверительном управлении	244 400	233 000
Доход от целевого капитала (нераспределенный)	56 541	17 034

Остаток неиспользованных средств целевого финансирования:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г	2024 г
Остаток средств целевого финансирования на начало отчетного периода	706	100 498
Поступило в течение отчетного периода, всего	11 583	133 736
- пожертвования	11 401	131 100
- прочие поступления	183	2 636
Доход от ДУ целевым капиталом	41 586	17 931
Израсходовано по целевому назначению, всего	13 992	234 425
- пополнение ЦК	11 400	233 000
- вознаграждение УК	2 079	897
- административные расходы	513	528
Доход от целевого капитала (доступный к выводу от доверительного управления целевым капиталом по договору от «27» февраля 2024 года № УК-7/2024)	39 506	17 034
Остаток неиспользованных средств целевого финансирования на конец отчетного периода – всего, в том числе:	377	706
целевые средства на пополнение целевого капитала		
целевые средства на уставную деятельность	377	706

## 12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы в Организации отсутствуют.

В соответствии с п. 38 «Резерв по сомнительным долгам» Учетной политики оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты, определенных в договоре с контрагентом;
  - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
  - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
  - невозможность удержания имущества должника;
  - сомнительная вероятность погашения задолженности;
  - обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.
- Резервы формируются только по договорам в рублях.

Резерв сомнительных долгов начисляется по решению руководителя и утверждается приказом.

Если на отчетную дату у Фонда имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Фонда.

При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным он списывается за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы.

При погашении долга, под который создавался резерв, сумма резерва восстанавливается, т.е. включается в прочие доходы.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной к взысканию задолженности.

Из оценочных резервов на 31.12.2025 сформирован резерв **по оплате отпусков**.

В соответствии с п.36 «Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год)» Учетной политики учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В 2025 году величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается ежемесячно.

В бухгалтерском балансе обязательства, связанные с оплатой отпусков работникам предприятия, признаются краткосрочными обязательствами и отражаются по строке 1540 "Оценочные обязательства", раздела "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2025 резерв по неиспользованным отпускам составляет 17 тыс. руб., в т.ч. обязательство по вознаграждениям работникам за предстоящий отпуск – 13 тыс. руб., страховые взносы по вознаграждениям работникам за предстоящий отпуск – 4 тыс руб.

### 13. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

На 31.12.2025 финансовые вложения (денежные средства, составляющие целевой капитал, переданные в доверительное управление) – 300 941 тыс.руб.

На 31.12.2024 финансовые вложения – 250 034 тыс.руб.

Наименование показателя	Тыс.руб		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства в доверительном управлении	300 941	250 034	-

### 14. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	Тыс.руб		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счете в банке	10	24	192
Средства в рублях на депозитных счетах	250	700	100 200
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>260</b>	<b>724</b>	<b>100 392</b>

## 15. Дебиторская задолженность.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	120	5	124
Расчеты с поставщиками (авансы)	120		
Прочие		4	
ЕНС		1	124

## 16. Кредиторская задолженность.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>6</b>
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1	7	6

## 17. Обеспечения полученные.

В 2025 и 2024 году обеспечения, полученные, отсутствуют.

## 18. Обеспечения выданные.

В 2025 и 2024 году обеспечения, выданные, отсутствуют.

## 19. Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности.

- Среднесписочная численность: за 2025 год 1 человек, за 2024 год 1 человек;
- Отложенных налоговых обязательств нет, так как НКО на УСН

## 20. Информация о связанных сторонах

Перечень лиц, признаваемых связанными сторонами (директор, члены Совета Фонда), соответствует учредительным документам. Операций со связанными сторонами, существенно влияющих на финансовое положение, в 2025 году не проводилось (кроме выплат заработной платы директору, включенных в расходы на аппарат управления).

## 21. События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения Фонда и требующих раскрытия в отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, после 31 декабря 2025 года не происходило.

## 22. Государственная помощь.

Фонд не получал в 2025 и 2024 г. не получал какой-либо государственной помощи.

## 23. Существующие и потенциальные иски против организации.

Организация не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности.

## 24. Информация о совместной деятельности.

Организация не вела совместную деятельность в 2025 году

## **25. Непрерывность деятельности**

Существенные неопределенности, касающиеся событий и условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Фонда продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Фонд, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

### **Прочее**

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда за 2025 год подлежит обязательному аудиту в соответствии с требованиями п. 5 ст. 7 275-ФЗ.

Санкции и иные политические события не оказали существенного влияния на деятельность организации в 2025 г.

Директор \_\_\_\_\_