

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств
НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ВОЗРОЖДЕНИЕ ТРАДИЦИЙ»
ФОНД СЕРГЕЯ РОЛДУГИНА
за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ВОЗРОЖДЕНИЕ ТРАДИЦИЙ» ФОНД СЕРГЕЯ РОЛДУГИНА (далее – Фонд) зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции РФ по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 1177800002445 (Учетный номер 7814012393 от 25.05.2017 года), поставлен на налоговый учет в Межрайонной ИФНС № 25 по Санкт-Петербургу с 22.05.2017 года с присвоением ИНН 7813278982, КПП 781301001.

Место нахождения Фонда: 197101, Санкт-Петербург г, Мира ул., дом № 34, строение А, офис 109.

Фонд не имеет филиалов и представительств.

С 07 апреля 2023 года по настоящее время функции Генерального директора НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «ВОЗРОЖДЕНИЕ ТРАДИЦИЙ» ФОНД СЕРГЕЯ РОЛДУГИНА выполняет Шилкина Юлия Олеговна.

1.2. Основные виды деятельности

Целью создания и деятельности Фонда является приобретение имущества (в том числе культурных ценностей) и его направление на возрождение традиций поддержки обществом, государством и бизнесом учреждений культуры: музеев, театров, иных культурных и просветительских учреждений. Фонд разрабатывает и реализует мероприятия, программы и проекты, призванные популяризировать поддержку учреждений культуры. Фонд также самостоятельно оказывает финансовую и материально-техническую поддержку учреждениям культуры и иным организациям культуры и образования, а также творческим работникам и педагогам, деятелям культуры, искусства и образования, некоммерческим организациям, поддерживающим организации культуры и образования.

В 2025 году Фонд осуществлял деятельность согласно Уставным целям.

Фонд в 2025 году осуществлял коммерческую деятельность, направленную на достижение Уставных целей. Данная деятельность выражалась в виде размещения временно свободных денежных средств на депозитные счета в банке.

1.3. Средняя численность работающих сотрудников

Средняя численность сотрудников на отчетную дату составляет 1 (Один) человека.

1.4. Управление в Фонде

Высшим коллегиальным органом Фонда является Совет Фонда.

Генеральный директор осуществляет текущее руководство оперативной деятельностью Фонда.

Попечительский совет – надзорный орган.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными в РФ, в соответствии с Федеральными стандартами и сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

С 01.01.18 Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

Критерий существенности ошибок – 10% и более от величины валюты баланса.

Учёт основных средств (далее - ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

С 01 января 2024 года Фонд применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учётной политики (без пересчёта сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

После принятия к учёту объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Лимит стоимости нематериальных активов не установлен.

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным методом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надёжно определить срок полезного использования.

К денежным эквивалентам в Фонде относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Депозитные вклады, учтенные на счете 55 «Депозитные счета», за исключением вкладов до востребования, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений в зависимости от срока возврата на отчетную дату (краткосрочные – менее 12 месяцев; долгосрочные – более 12 месяцев).

Поступление целевых средств и пожертвований учитывается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по соответствующим субсчетам.

Расходование целевых средств и пожертвований учитывается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе статей утверждённой годовой плановой сметы доходов и расходов.

Ведется раздельный учет некоммерческой и коммерческой деятельности.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического движения денежных средств.

Полученная по итогам года чистая прибыль от коммерческой деятельности относится на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и используется на цели Фонда в соответствии с Уставом.

На основании п. 11, п.12 ФСБУ 25/2018 Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде:

- 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).

- Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Фонд применяет Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3. Показатели бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 г.

3.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Отражается стоимость НМА.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценения	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			
Нематериальные активы - всего	2024	110	-	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	110	(21)	
	2025	110	(21)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	110	(42)	
Сайт	2024	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	
	2025	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	
Товарный знак	2024	89	-	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	89	(21)	
	2025	89	(21)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	89	(42)	

Сайт создавался для использования на неопределённый срок, в следствии чего стоимость данного НМА не погашается.

Объекты НМА, учтённые Фондом, не подлежат переоценке.

По состоянию на конец отчётного периода была проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов НМА, которая не выявила необходимости пересмотра сроков полезного использования и ликвидационной стоимости.

3.2 Строка 1150 «Основные средства»

Отражается стоимость Основных средств, приобретённых Фондом.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Основные средства, в том числе:	2024	3 974 519	-	-	58	(58)	-	-	-	-	-	-	3 974 461	-
	2025	3 974 461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 974 461	-
Музыкальные инструменты	2024	3 974 461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 974 461	-
	2025	3 974 461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 974 461	-

Проверка на обесценение объектов основных средств, проведённая на конец отчётного периода, признаков обесценения не выявила.

3.3 Строка 1170 «Финансовые вложения»

Расшифровка статьи 1240	на 31.12.24, тыс. руб.	Поступило в 2025 году, тыс. руб.	Выбыло в 2025 году, тыс. руб.	на 31.12.25, тыс. руб.
Финансовые вложения Фонда, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даны (дебетовое сальдо счета 55.03 «Депозитные счета» по договорам размещения на депозиты денежных средств)	-	116 810	(54 960)	61 850

3.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность, отражённая по строке 1230, является краткосрочной.

На 31.12.25 отсутствует дебиторская задолженность, имеющая признаки сомнительной. Резерв по сомнительным долгам не создаётся.

Расшифровка статьи 1230	на 31.12.24, тыс. руб.	Поступило в 2025 году, тыс. руб.	Выбыло в 2025 году, тыс. руб.	на 31.12.25, тыс. руб.
Авансы, уплаченные поставщикам (дебетовое сальдо счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»)	10 488	9 261	(19 749)	-
Расчеты по ЕНС	-	4 593	(4 488)	105
Начисленные проценты по депозитам, размещённым в банках на депозитных счетах	2 819	61 096	(61 753)	2 162
ИТОГО	13 307	74 950	(85 990)	2 267

3.5 Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Расшифровка статьи 1240	на 31.12.24, тыс. руб.	Поступило в 2025 году, тыс. руб.	Выбыло в 2025 году, тыс. руб.	на 31.12.25, тыс. руб.
Финансовые вложения Фонда, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даны (дебетовое сальдо счета 55.03 «Депозитные счета» по договорам размещения на депозиты денежных средств)	331 933	-	(331 933)	-

3.6 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Расшифровка строки 1250	на 31.12.24, тыс. руб.	Поступило в 2025 году, тыс. руб.	Выбыло в 2025 году, тыс. руб.	на 31.12.25, тыс. руб.
Денежные средства на расчётных счетах (дебетовое сальдо счета 51 «расчётные счета»)	87	274 358	(274 278)	167
Средства, размещенные на депозитных счетах со сроком возврата менее трёх месяцев	-	2 088 643	(1 837 533)	251 110
ИТОГО	87	2 363 001	(2 111 811)	251 277

3.7 Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка строки 1260	на 31.12.24, тыс. руб.	Поступило в 2025 году, тыс. руб.	Использовано в 2025 году, тыс. руб.	на 31.12.25, тыс. руб.
Расходы на страхование имущества Фонда (дебетовое сальдо счета 76.01 «Расчёты по имущественному, личному и добровольному страхованию»)	7 742	14 273	(14 955)	7 060

3.8 Строка 1350 «Целевые средства»

Отражено кредитовое сальдо счета 86 «Целевое финансирование»:

Расшифровка строки 1350	на 31.12.24, тыс. руб.	Использовано в 2025 году, тыс. руб.	Поступило в 2025 году, тыс. руб.	на 31.12.25, тыс. руб.
Целевые средства, в том числе:	352 167	(87 414)	56 773	321 526
остаток неизрасходованных целевых средств, поступивших от жертвователей на ведение уставной деятельности	289 870	(87 414)	-	202 456
финансовый результат от коммерческой деятельности Фонда, направленной на достижение Уставных целей	62 297	-	56 773	119 070

3.9 Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

Отражена первоначальная стоимость имущества, приобретённого Фондом за счёт целевых поступлений и пожертвований.

Расшифровка строки 1360	на 31.12.24, тыс. руб.	Выбыло в 2025 году, тыс. руб.	Поступило в 2025 году, тыс. руб.	на 31.12.25, тыс. руб.
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, в том числе:	3 974 461	-	-	3 974 461
Музыкальные инструменты	3 974 461	-	-	3 974 461

3.10 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность, отражённая по строке 1520, является краткосрочной.

Задолженность перед бюджетом является текущей.

Расшифровка строки 1520	на 31.12.24, тыс. руб.	Уменьшено в 2025 году, тыс. руб.	Начислено в 2025 году, тыс. руб.	на 31.12.25, тыс. руб.
Расчёты по налогам и сборам, в том числе:	947	(4 428)	4 323	842
<i>УСН</i>	<i>947</i>	<i>(4 428)</i>	<i>4 323</i>	<i>842</i>
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению, в том числе:	1	(10)	114	105
<i>Страховые взносы по единому тарифу</i>	<i>1</i>	<i>(10)</i>	<i>114</i>	<i>105</i>
Задолженность перед персоналом по оплате труда	1	(393)	392	-
ИТОГО	949	(4 831)	4 829	947

3.11 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По результатам инвентаризации остатка отпусков сотрудников отражён резерв отпусков на кредитовом сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расшифровка строки 1540	на 31.12.24, тыс. руб.	Использовано в 2025 году, тыс. руб.	Поступило в 2025 году, тыс. руб.	на 31.12.25, тыс. руб.
Оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (кредитовом сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов»)	42	(4)	11	49

4. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

4.1 Строка 2320 «Проценты к получению»

Наименование показателя	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Сумма начисленных процентов к получению при размещении временно свободных денежных средств на депозитных счетах в кредитных организациях	61 096	58 545

4.2 Строка 2410 «Налог при упрощенной системе»

Наименование показателя	за 2025 г., тыс. руб.	на 2024 г., тыс. руб.
Налоги, уплаченные в связи с применением специальных налоговых режимов.	(4 323)	(4 170)

4.3 Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Наименование показателя	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Финансовый результат коммерческой деятельности Фонда, направленной на достижение Уставных целей.	56 773	54 375

4.4 Отчет о движении денежных средств за 2025 год

Остаток средств на начало периода		2025	2024
на расчетных счетах		87	350 883
на депозитных счетах		331 933	-
Поступило средств		57 325	56 434
в том числе:			
Некоммерческие поступления	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	-	110
Коммерческие доходы	Проценты от вкладов	57 325	56 324
Использовано (израсходовано) средств		(76 217)	(75 297)
в том числе:			
Расходы на целевые мероприятия	Пожертвование в рамках уставной деятельности	(60 937)	(53 825)
Содержание аппарата управления	Расходы, связанные с оплатой труда (в том числе НДФЛ)	(508)	(5 669)
	Выплаты, не связанные с оплатой труда	-	(6)
	Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(312)	(312)
	Ремонт основных средств и иного имущества	-	-
	Прочие	(100)	(89)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	-	-
Прочие расходы	Страхование имущества	(14 273)	(15 303)
	Прочие	(87)	(93)
Остаток средств на конец периода			
на расчетных счетах		167	87
на депозитных счетах		312 960	331 933
ИТОГО ПО ВСЕМ СЧЕТАМ		313 127	332 020

5. Дополнительные данные, не отражённые в бухгалтерском балансе.

На забалансовых счетах Фонда учтено следующее:

Наименование счета учёта	Сумма, тыс. руб.
Счёт 012 «Основные средства, переданные в безвозмездное пользование»	3 974 461

6. Информация о событиях после отчетной даты

Фонд является некоммерческой организацией и к нему не применяется порядок раскрытия информации о событиях после отчетной даты, установленный Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.

7. Непрерывность деятельности

Условия и события, которые могут повлиять на способность Фонда продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Фонд все свои обязательства перед дебиторами и кредиторами выполняет в полном объеме. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Фонд планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязанности в будущем.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Фонда в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют. У руководства Фонда имеется уверенность в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учёта

Отступлений от правил бухгалтерского учёта при формировании бухгалтерской отчётности за отчётный год допущено не было.

9. Связанные стороны

Фонд является некоммерческой организацией и к нему не применяется порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности, установленный ПБУ 11/2008 (утверждён Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н).

«17» марта 2026 г.

Генеральный директор _____

Ю.О. Шилкина