

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда целевого капитала «Образование и наука ЮФО» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Бухгалтерская отчетность Фонда целевого капитала «Образование и наука ЮФО» (далее – Фонд) за 2025 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности
Фонд целевого капитала «Образование и наука ЮФО», ОГРН 1076100001647 (далее по тексту - Фонд) находится по адресу 344000, г. Ростов-на-Дону, пр. Соколова, 62. Некоммерческая организация Фонд целевого капитала "Образование и наука ЮФО" создано в 2007 году исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу и интересах лиц, получающих образование в высших учебных заведениях Юга России. Учредителями являются одно юридическое лицо (ПАО КБ «Центр-инвест») и четыре физических лица – граждане России. Фонд целевого капитала "Образование и наука ЮФО" предпринимательскую деятельность не ведет.

Формирование целевого капитала и использование его на уставные цели Фонда осуществляется на основании Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. № 7-ФЗ и Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» от 30.12.2006г. № 275-ФЗ.

Целевой капитал Фонда формируется за счет пожертвований, внесенных юридическими и физическими лицами (жертвователями) в виде денежных средств. Часть целевого капитала передается в доверительное управление управляющей компании для получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности Фонда в порядке, предусмотренном вышеперечисленными законами. Собственные денежные средства Фонда на формирование (пополнение) целевого капитала не передаются. Фондом осуществляется обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей данных средств в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала.

Код вида деятельности (ОКВЭД 2) – 96.09 – Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.
Среднедоговая численность работающих за 2025 год - 2 человека, за 2024 год – 2 человека. Численность работающих на отчетную дату - 2 человека.
Руководитель Фонда – Семеновта Ольга Гетовна.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

Учетная политика Фонда сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики; допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Фонд ведет бухгалтерский учет и представляет предусмотренные законодательством формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом РФ Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н.

Фонд ведет обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей денежных средств, составляющих целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8.3 Конфигурация 2.0».

На балансе Общества на начало, конец 2024 и 2025 гг. отсутствуют основные средства.

Операции, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Фондом в порядке, установленном Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 ноября 2001 года № 97н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) является ценные бумаги (акции, облигации) одного выпуска, приобретенные по одному договору.

В бухгалтерском балансе финансовые отношения к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Фонд не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Улучшение нематериальных в том числе: Другие НМА	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не оцениваемые организацией, не в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-

(кроме офисного)		За 2024	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Недвижимости	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Амортизируемые основные средства - всего		Неамортизируемые основные средства - всего	
	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-
в том числе:				
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации,	-	-	-	-
основные средства, потребляемые для приобретения которых с целью дальнейшего использования инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности)		Основные средства, предназначенные для продажи	
	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Основные средства, предназначенные для продажи	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-	-

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
Капитальные вложения на	За 2025	-	-	-	-	-	-

Приобретение основных средств - всего:		За 2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств		За 2025	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего		За 2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств		За 2025	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление объектов		За 2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств		За 2025	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств		За 2024	-	-	-	-	-	-	-

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
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости	За 2025	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление объектов	За 2025	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до текущей рыночной стоимости/резерва год обесценение)	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025	325 101	-	21 377	(274 531)	-	-	-	71 947	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024	180 782	-	274 532	(130 213)	-	-	-	325 101	-
Итого	За 2025	6 596	-	312 628	(4 828)	-	-	-	314 396	-
	За 2024	29 359	-	4 828	(27 591)	-	-	-	6 596	-
	За 2025	331 697	-	334 005	(279 359)	-	-	-	386 343	-
	За 2024	210 141	-	279 360	(157 804)	-	-	-	331 697	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж)	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
В том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готоваая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 п/пгт. - всего	-	-	-
В том числе:			
Готоваая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге -	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				переклассифицировано	На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)	поступило	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
- всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
В том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31	2 209	-	(12)	-	2 228	
	За 2024 г.	46	12	-	(27)	-	31	
В том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	12	-	(12)	-	-	
	За 2024 г.	9	12	-	(21)	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	

Оценочные обязательства	-	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Всего	-	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	За 2025 г.		-						
	За 2024 г.		-						

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	744	701
Отчисления на социальные нужды	225	211
Амортизация	-	-
Прочие затраты	385	346
Итого по элементам	1 354	1 258
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой	(1 354)	(1 258)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами «в»–«и» пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

ФОНД ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА "ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА ЮФО" зарегистрирован 21.05.2007 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2025 г. Фонду пожертвований не поступало.

В 2024 г. Фонду пожертвований поступало на сумму 100 000 тыс. руб.

Фондом в 2024г. на цели, установленные в Уставе, было израсходовано 15 700 тыс. руб., в 2025 г. – 15 100 тыс. руб.

Расходы на оплату труда и страховые взносы составили в 2024 году 912 тыс. руб., аренда помещения – 3 тыс. руб., и прочие затраты – 344 тыс. руб.

Расходы на оплату труда и страховые взносы составили в 2025 году 968 тыс. руб., аренда помещения – 3 тыс. руб., и прочие затраты – 383 тыс. руб.

По строке 1320 «Целевой капитал» бухгалтерского баланса отражены средства жертвователей, предназначенные для размещения в доверительное управление с целью получения дохода.

По состоянию на 31.12.2024 целевой капитал составил 332 043 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 целевой капитал составил 385 055 тыс. руб.

Средства Фонда передаются в доверительное управление ПАО КБ «Центр-инвест».

В составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены ценные бумаги со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 325 101 тыс. руб. на 31.12.2024г., 71 947 тыс. руб. на 31.12.2025г.

В составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 Бухгалтерского баланса отражены ценные бумаги со сроком погашения менее 12 месяцев в сумме 6 596 тыс. руб. на 31.12.2024г., 314 396 тыс.руб. на 31.12.2025г.

Инвентаризация проведена перед составлением годовой отчетности.

В состав Кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. входит задолженность по выплате вознаграждения Управляющему в размере 2 148,7 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 1 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" данное Положение устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Так как Фонд является некоммерческой организацией, то данные нормы к нему не применимы.

Вознаграждение Руководителя Фонда за 2024г. составило 157 тыс. руб. сумма страховых взносов 47,1 тыс.руб., за 2025 г. – 176 тыс. руб. сумма страховых взносов 53 тыс.руб.

Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью формирования полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Фонда целевого капитала ЮФО за 2025 год было рассмотрено потенциальное влияние на отчетность финансовых рисков и нефинансовых рисков в соответствии с требованиями Информации Минфина России «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организаций в годовой отчетности» ПЗ-9/2012.

У Фонда целевого капитала ЮФУ отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и в случае необходимости предпринимаются соответствующие меры.

Руководство Фонда продолжает наблюдать за влиянием геополитической обстановки в стране с целью снижения любых потенциально существенных последствий, которые могут оказать негативное влияние на деятельность Фонда.

Операционные риски

Для предотвращения сбоя работы сайта Фонда техническими специалистами проводится мониторинг его работы. При обнаружении ошибок и сбоев осуществляется профилактическая работа для поддержания работы сайта.

Репутационные риски

Для предотвращения репутационных рисков фонд ведет открытую информационную политику, а именно размещает все необходимые документы и информационные материалы в СМИ и социальных сетях, с которыми в свободном доступе могут ознакомиться благополучатели, жертвователи, представители СМИ и другие заинтересованные стороны.

Риск ликвидности

Фонд целевого капитала ЮФУ управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов.

На регулярной основе Фонд целевого капитала ЮФУ подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для

[указывается иная информация, отражение которой предусмотрено п.п. 46-48 ФСБУ 4/2023].

Исполнительный директор

(наименование должности)

Семенова Ольга Гетовна

(расшифровка подписи)



« 11 » февраля 20 26 г.

- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.