

# ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025 ГОД

«16» марта 2026г.

## Общие положения

Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности **Благотворительного Фонда «Центр содействия еврейской жизни молодежи «Гилель»** (далее по тексту Фонд), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12 января 1996 года № 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 за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о целевом использовании средств
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по методу начисления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности п. 17 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Фонд заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «Инфраструктура благотворительности» (ИНН 7701415824, генеральный директор Фонталин Евгений Михайлович), по договору № 125/2401/045 от 01.01.2024 г.

Аудитором Фонда является ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»

Государственный регистрационный номер - 1027700309669

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»  
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905.

## Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: Благотворительный Фонд «Центр содействия еврейской жизни молодежи «Гилель».

Юридический адрес: РФ 127051, г. Москва, б-р Цветной, дом 30, строение 1, помещение 17/7П

Фактический (почтовый) адрес: РФ 127051, г. Москва, б-р Цветной, дом 30, строение 1

Дата государственной регистрации: 25 мая 2004 г., основной государственный регистрационный номер 1047796365011.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 25 мая 2004 г.

Фондом открыты следующие обособленные подразделения:

- ОП г. Санкт-Петербург
- ОП г. Хабаровск
- ОП г. Екатеринбург
- ОП г. Новосибирск
- ОП г. Пенза

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляла 21 чел., из них сотрудников списочного состава – 21 чел., по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляла 24 чел., из них сотрудников списочного состава – 24 чел. Среднесписочная численность работающих за 2025г: 15 человек. Среднесписочная численность работающих за 2024г: 15 человек.

## Органы управления и надзора Фонда и их полномочия

Совет Фонда – высший коллегиальный орган управления. Члены:

- Найшуллер Виктор Григорьевич
- Марьясис Дмитрий Александрович
- Бару Игорь Эммануилович
- Печерский Михаил Борисович

*Основание: Протокол Совета Фонда №3/23 от 27.12.2023 г.*

Единоличный исполнительный орган – Директор

- Дозорцева Наталия Юрьевна

*Основание: Протокол Совета Фонда № 2/24 от 29.02.2024 г.*

Попечительский совет. Члены:

- Михаил Аркадьевич Либкин
- Роман Александрович Тышковский
- Максим Константинович Муссель

*Основание: Протокол Совета Фонда №1/24 от 03.01. 2024 г.*

Учредители Фонда:

- Амиел Сам Эли

## Описание характера операций и основных видов деятельности

Основной целью Фонда является формирование имущества и иных не запрещенных законом поступлений, направленных на осуществление программ, связанных с культурой, религией и просвещением, а также для достижения прочих культурных, образовательных, благотворительных и иных общественно полезных целей.

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

Фонд заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в Фонде не формируется. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия организации, невозможно, поэтому по состоянию на 31 декабря 2025 г. основным бенефициарным владельцем Фонда как он определен в Федеральном законе от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" являлся Директор Фонда Дозорцева Наталия Юрьевна.

## Связанные стороны

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Дозорцева Наталия Юрьевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние на Организацию
Марьясис Дмитрий Александрович	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Найшуллер Виктор Григорьевич	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Бару Игорь Эммануилович	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Печерский Михаил Борисович	Член совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние

## Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К основному управленческому составу персоналу Фонда относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности, в частности Директора Фонда, Директора по развитию, Финансово-административного директора, Директора обособленного подразделения г. Пенза, Директора обособленного подразделения г. Новосибирск, Директора обособленного подразделения г. Санкт-Петербург, Директора обособленного подразделения г. Хабаровск, Директора обособленного подразделения г. Екатеринбург.

В 2025 г. Фонд начислил краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) основному управленческому персоналу на общую сумму 3 548 тыс. руб. (в 2024 году – 3 509 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ – 461 тыс. руб. и страховые взносы - 277 тыс. руб., рассчитанные согласно законодательству РФ. (в 2024 году НДФЛ – 456 тыс. руб. и страховые взносы – 274 тыс. руб.)

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись. Вознаграждения членам Совета Фонда и членам Попечительского Совета Фонда в 2025 г. и в 2024 г. не выплачивались. Прочих операций со связанными сторонами Фондом не осуществлялось.

## Учетная политика Фонда для целей бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда от 16.03.2020 г.

В 2024г. в Учетную политику внесены изменения, Приказом № 1-УП от 09.01.2024г, касающиеся применения норм ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения и ФСБУ 14/2022 Учет нематериальных активов.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика призвана:

- раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средствах Фонда.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" и отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения факта хозяйственной жизни, а не по дате составления и/или получения первичного документа.

Фонд не применяет в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- ПБУ «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н;
- ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 08.09.2006 N 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2022 N 114н.(основание п.п.1 ПБУ 18/02)
- 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 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ №3/2006 не применяется в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте.

Фонд применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности. (Основание п.1 ПБУ 9/99). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от распространения информации о спонсоре и его услугах на проводимых Фондом мероприятиях. Фонд применяет ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности. (Основание п.1 ПБУ 10/99).

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы – 6%» и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, могут исправляться в порядке, который установлен для исправления несущественных ошибок прошлых лет: с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода и без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Все существенные исправления при этом раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление и контроль сметы поступлений и расходов осуществляется кассовым методом, представление данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится методом начисления

### **Учет нематериальных активов**

*С 01-01-2024 Организация применяет для учета нематериальных активов нормы ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.*

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами НМА не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объекта НМА определяются в момент принятия к учету. Дата принятия к учету соответствует дате оформления документа, подтверждающего переход права собственности на объект.

Организация применяет линейный метод амортизации. Сумма амортизации объекта НМА исчисляется таким образом, чтобы к концу срока использования балансовая стоимость объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта НМА в бухгалтерском учете.

Переоценка НМА не применяется.

### **Учет основных средств**

*С 01.01.2022 Фонд применяет для учета основных средств нормы ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету и прекращаются с момента его списания с бухгалтерского учета. Фонд применяет линейный метод амортизации.

Основные средства на отчетную дату 31.12.2025 отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости).

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Забалансовый учет аренды применяется только для договоров со сроком аренды менее 12 месяцев и не удовлетворяющим критериям балансового учета арендных обязательств. Информация о наличии и движении основных средств, арендованных Фондом, отражается за балансом по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств. При отсутствии информации об учетной стоимости основного средства объект учитывается по расчетной стоимости, которая является произведением ежемесячной арендной платы по договору аренды основного средства и срока аренды по договору в месяцах.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Использование целевых средств на приобретение основных средств стоимостью более 100 тыс. руб. и других внеоборотных активов отражается по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника в корреспонденции со счетом учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. (Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)

Начисленная амортизация списывается в уменьшение использованных средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

### **Учет аренды у арендатора**

Учет аренды начиная с 2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" «Фонд по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

*(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)*

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

*(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

*(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)*

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

*(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20,25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Фонд-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

### **Учет финансовых вложений**

Единицей учета финансовых вложений является единица вложения.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все прямые затраты, в том числе несущественные.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится по текущей рыночной стоимости на отчетную дату путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировки производятся ежеквартально.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Тестирование на обесценение производится ежеквартально.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

### **Учет оценочных значений и обязательств**

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств и капитальных вложений, финансовых вложений, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности, ставка дисконтирования.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным

Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику — это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы ([разд. II](#) Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится по дебиторской задолженности в разрезе договора в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 360 дней по решению комиссии.

Резерв предстоящих расходов не создается.

### **Материально- производственные запасы**

Фонд, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При приобретении 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: фактической себестоимости 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»).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Резерв не создается по материальным ценностям, полученным некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, и по материальным ценностям, используемым в некоммерческой деятельности. (п.4,28 ФСБУ 5/2019).

Руководством организации принято решение о неприменении ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд организации. При этом затраты, которые должны были бы сформировать себестоимость таких запасов, включаются единовременно в расходы текущего периода.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором резерв был рассчитан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение расходов периода, в котором произошло учетное событие.

### **Тест на обесценение**

Резервы по обесценению запасов создаются по каждой единице, в случае наличия признаков обесценения.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится в размере 100% суммы дебиторской задолженности контрагента при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней и одновременном наличии признаков сомнительности задолженности.

### **Оценочные значения**

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности.

Учет и ежегодная проверка оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

### **Учет оценочных значений, обязательств и резервов**

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику — это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы или на расходование целевых средств.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

### **Добавочный капитал**

Использование целевых средств на приобретение внеоборотных активов (ОС, НМА, долгосрочных финансовых вложений) отражается Фонд по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника и далее учитывается в регистрах учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества до момента выбытия такого актива. *(Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)*

### **Целевые поступления на уставную деятельность**

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

взносы и единовременные поступления от учредителей,

добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,

субсидии и гранты,

выручка от реализации товаров, работ и услуг и иные доходы от разрешенной законом приносящей доход деятельности,

доходы от иных внереализационных операций,

труд добровольцев,

иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников, проектов, программ, статей затрат в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (сметой) Фонд.

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход, в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

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

#### **Учет доходов**

Доходами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Фонд признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приносящих прибыль и отвечающих целям создания Фонда.

Доходы Фонда классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99.

В зависимости от характера и условий получения доходов выделяются следующие виды доходов:

доходы от обычных видов деятельности (выручка);

прочие доходы (включают доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, банковского счета и вклада, векселям и другим долговым обязательствам).

Все остальные доходы считаются поступлениями.

Основными источниками поступлений Фонда являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

Средства целевого финансирования признаются налогооблагаемыми доходами в момент фактического подтверждения нецелевого назначения их использования.

#### **Учет расходов**

Учет расходов Фонд ведется методом начисления, отдельно по видам деятельности на отдельных счетах аналитического учета:

расходы, связанные с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования;

расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Учет расходов, связанных с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования, ведется на счетах 20.03 «Основное производство» и 26.03 «Общехозяйственные

расходы» с последующим отнесением на счет 86 «Целевое финансирование» при формировании бухгалтерской отчетности. Учет этих расходов ведется в аналитике соответствующих статей финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда.

Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: прямые, косвенные (общехозяйственные) и прочие.

Общехозяйственные расходы, которые Фонд однозначно может отнести к коммерческой или некоммерческой деятельности, в момент принятия к учету относятся на счет 26.01 «Административно-хозяйственные расходы по коммерческой деятельности» либо на счет 26.03 «Административно-хозяйственные расходы по некоммерческой деятельности».

Общехозяйственные затраты, относящиеся к осуществлению некоммерческой уставной деятельности (целевым проектам, программам, мероприятиям) списываются с кредита счета 26.03 в дебет счета 86 «Целевое финансирование» и отражаются в составе Отчета о целевом использовании средств.

Общехозяйственные затраты, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 26.01 на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

*(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))*

Если Фонд не может однозначно отнести какие-либо общехозяйственные расходы к коммерческой или некоммерческой деятельности, то в этом случае сумма общехозяйственных затрат, относящаяся на себестоимость предпринимательской деятельности, определяется пропорционально доле доходов от предпринимательской деятельности в общей сумме поступлений за отчетный период (с учетом средств целевого финансирования).

*(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))*

Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу «директ-костинг» и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в проведении проектов), отражаются по дебету счета 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе некоммерческих мероприятий и списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Прямые расходы, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 20.01 «Затраты по коммерческой деятельности» на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

*(Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))*

### **Прочее**

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

## Основные показатели деятельности Фонда 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.

### Налог на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" не применяется в связи с тем, что Организация не является плательщиком налога на прибыль и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

По строке «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах» отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения.

**1.1.** По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Нематериальные активы в использовании	199			199
Амортизация НМА	(40)	(40)		(80)

Расшифровка движения нематериальных активов представлена в **Табличном пояснении №3**.

**1.2.** По строке 1150 «основные средства» отражены арендованные основные средства.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение (выбытие, начисление амортизации)	По состоянию на 31.12.2025
Основные средства	6 818	10 709	(3 086)	14441
Арендованные основные средства	13 940	16 471	(12 060)	18 350
Амортизация арендованного имущества	(7 122)	(5762)	8974	(3910)

Расшифровка движения основных средств представлена в **Табличном пояснении №4**.

**1.3.** По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые активы:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2 644	19 224	(18 125)	3 743
Авансы выданные	2 102	8 752	(8 351)	2 502
Расчеты по ЕНС	93	3 446	(3 450)	89
Расчеты с подотчетными лицами		1 652	(1 603)	49
Прочая	523	2 474	(2 310)	688
Авансы по аренде (лизингу)		2 900	(2 442)	458
Резерв по сомнительным долгам	(75)		31	(43)

Расшифровка движения дебиторской задолженности по категориям представлена в **Табличном пояснении №7**.

Наиболее существенные суммы дебиторской задолженности на 31.12.2025 и 31.12.2024 сформировались по авансам, выданным контрагенту ЕВРЕЙСКИЙ МУЗЕЙ И ЦЕНТР ТОЛЕРАНТНОСТИ ЧУК в сумме 1 655 тыс. руб. и 1 671 тыс. руб., соответственно.

**1.4.** По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток на 31.12.2025 г. в размере 2 815 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025г.
Денежные средства - всего	26 763	147 667	(171 615)	2 815
Расчетные счета	155	105 469	(104 809)	815
Валютные счета	19 608	1 698	(21 306)	
Депозитные счета	7 000	40 500	(45 500)	2 000

**1.5.** По строке 1330 «Целевые средства» отражен остаток пожертвований на уставную деятельность:

Наименование показателя	По состоянию на 31.01.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Целевые средства	26 791	29 808	(51 976)	4 623

Остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от доноров Фонда отражен по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств и равен показателю по статье Бухгалтерского баланса 1330 «Целевые средства».

Остаток целевых средств Фонда на 31.12.2025 г. составил 4 623 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 26 791 тыс. руб.).

В отчетном и сопоставимом периоде расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевые расходы не выявлены.

В 2025 году в Фонд поступило средств всего 29 808 тыс. руб. в т.ч.:

- Добровольные взносы и пожертвования – 27 227 тыс. руб.,
- Прибыль от приносящей доход деятельности – 210 тыс. руб.
- Прочие поступления – 2 370 тыс. руб.

Расходы составили 51 976 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 35 425 тыс. руб. в т.ч.

Шаббаты – 9 738 тыс. руб.,

Студенческие инициативы – 2 611 тыс. руб.,

Еврейские праздники – 5 335 тыс. руб.,

Еврейская культура – 514 тыс. руб.,

Программа Открытие – 2 810 тыс. руб.,

Волонтерские программы – 1 852 тыс. руб.,

Лидерские программы – 1 815 тыс. руб.,

Музей с Гилелем – 16 тыс. руб.,

Профессиональное развитие – 5 тыс. руб.,

Школа мадрихов – 79 тыс. руб.

Маркетинг – 5 314 тыс. руб.,

Фандрайзинг – 119 тыс. руб.

Административные расходы (аренда) – 5 217 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления – 9 453 тыс. руб.

*в том числе:*

*расходы, связанные с оплатой труда – 4 816 тыс. руб.*

*расходы на служебные командировки и деловые поездки – 26 тыс. руб.*

*содержание помещений, зданий, сооружений – 1 659 тыс. руб.*

*прочие – 2 953 тыс. руб. (оплата услуг сторонних организаций – 2 677 тыс. руб. приобретение инвентаря – 154 тыс. руб. связь – 122 тыс. руб.)*

Прочие – 6 943 тыс. руб. (курсовые разницы – 5 202 тыс. руб. банковские расходы – 251 тыс. руб. проценты по арендным обязательствам – 1 426 тыс. руб. прочие расходы – 29 тыс. руб., резервы по сомнительным долгам – 35 тыс. руб)

Расшифровка АХР расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

В 2024 году в Фонд поступило средств всего 45 749 тыс. руб. в т.ч.:

- Добровольные взносы и пожертвования – 36 225 тыс. руб.,
- Прибыль от приносящей доход деятельности – 1 839 тыс. руб.
- Прочие поступления – 7 685 тыс. руб.

Расходы составили 53 679 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 37 282 тыс. руб. в т.ч.

Гилель – культурные центры поддержки еврейского молодежного сообщества 2 тыс. руб.,

Шаббаты – 9 206 тыс. руб.,

Студенческие инициативы – 1 776 тыс. руб.,

Еврейские праздники – 5 567 тыс. руб.,

Еврейская культура – 437 тыс. руб.,

Программа Открытие – 3 115 тыс. руб.,

Волонтерские программы – 1 125 тыс. руб.,

Лидерские программы – 4 324 тыс. руб.,

Музей с Гилелем – 56 тыс. руб.,

Профессиональное развитие – 402 тыс. руб.,

Школа мадрихов – 583 тыс. руб.

Маркетинг – 4 926 тыс. руб.,

Мероприятия на внешних площадках – 12 тыс. руб.,

Административные расходы (аренда) – 5 751 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления – 8 677 тыс. руб.

*в том числе:*

*расходы, связанные с оплатой труда – 3 135 тыс. руб.*

*содержание помещений, зданий, сооружений – 2 525 тыс. руб.*

*прочие – 3 017 тыс. руб. (оплата услуг сторонних организаций – 2 539 тыс. руб. приобретение инвентаря – 154 тыс. руб. связь – 302 тыс. руб. содержание помещений – 14 тыс. руб. транспорт – 5 тыс. руб. командировочные расходы – 2 тыс.руб.)*

Прочие – 7 720 тыс. руб. (курсовые разницы – 6 179 тыс. руб. банковские расходы – 143 тыс. руб. проценты по арендным обязательствам – 1 368 тыс. руб. прочие расходы – 19 тыс. руб., резервы по сомнительным долгам – 11 тыс. руб)

Расшифровка АХР расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

#### **1.6. По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены арендные обязательства**

Фонд с 2022г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018 .

Балансовая стоимость и движение за отчетных период признанного ППА и ее изменения в течение периода представлена в Пояснении №8.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Обязательства по долгосрочным договорам аренды, по которым Фонд является **арендатором**:

Арендуемое помещение/договор основание	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочная часть на 31.12.25	Балансовая стоимость Краткосрочная часть на 31.12.25	Балансовая стоимость Долгосрочная часть на 01.10.2024	Балансовая стоимость Краткосрочная часть на 01.10.2024
ОП Москва/Договор № 15/25-БЦЦ-А от 29.07.2025 для ППА	15,5%	2028	7 162	4 532	5004	419
ОП Екатеринбург/Договор аренды от 01.01.2018 для ППА	15,6%	2027	574	765		742
ОП Хабаровск/Договор №5 от 01.01.2023 для ППА	14,5%	2027	162	324	43	274
ОП Санкт-Петербург/Договор №1/2022 для ППА	10,7%	2026		1 366	743	499
ОП Пенза/Договор №б/н от 01.01.2017 для ППА	12,63%	2025				135
<b>Итого</b>			7 898	6 987	5 790	2 069

Обязательства по долгосрочной аренде по видам:

Вид обязательства	2025 г.	2024 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	7 911	7 588
Процентный расход	1 426	992
Оплата услуг аренды	(7 759)	(7 897)
Корректировка, связанная с изменениями первоначальных допущений по сроку аренды	13 307	7 228
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	14 885	7 911

1.7. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые обязательства Фонда:

Наименование показателя	По состоянию на 31.01.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Кредиторская задолженность - всего, в том числе:	421	20 058	(19 913)	566
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	421	20 046	(19 907)	560
Расчеты по налогам и сборам		12	(6)	6

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в **Пояснении №8**.

Наиболее крупным кредитором Фонда на 31.12.2025 является ООО ИНФРАСТРУКТУРА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ 241 тыс. руб.  
ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ 110 тыс. руб.

Наиболее крупным кредитором Фонда на 31.12.2024 является ЕРМАК-09 ООО ЧОП 105 тыс. руб.

1.8. По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены обязательства Фонда по оплате отпусков:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	1 153	1 208	(1 245)	1 116
оценочные обязательства по вознаграждениям	1 041	1 131	(1 155)	1 017
оценочные обязательства по страховым взносам	111	77	(90)	99

1.9. Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» представлен нематериальными активами, сформировавшими добавочный капитал Фонда на отчетную дату, и составил 119 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 159 тыс. руб.).

#### Информация по прочим оценочным значениям

Резервы под снижение стоимости запасов и прочих активов, в отчетном периоде не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности составил по состоянию на 31.12.2025 г. 43 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 75 тыс. руб.).

Резерв по неиспользованным отпускам составил по состоянию на 31.12.2025 г. 1 116 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 153 тыс. руб.).

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

## Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Фонд подвержен финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным 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.

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

- 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. - Репутационный риск связан с уменьшением числа контрагентов Фонда вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков исполнения договорных обязательств и т.п.

### Информация об исправлении ошибок

В 2025 году существенные исправления в бухгалтерский учет не вносились.

### Непрерывность деятельности

Фондом проведен анализ имеющихся ресурсов, и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся макроэкономической ситуации, с учетом всех рисков. Положения Фонда оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные, имеющиеся у Фонда обязательства будут погашаться в установленном порядке. Поэтому у Фонда отсутствуют намерения или необходимость существенного сокращения или прекращения деятельности.

### Условные факты и прочие условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и по дату подписания отчетности Фонд не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий или дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств, а также условных активов.

### Государственная помощь

Организация в 2025г. (2024г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты

### События после отчетной даты

Корректирующие или не корректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности, не установлены.

Директор

«16» марта 2026 г.



Дозорцева Н.Ю.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

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		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	199	(40)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	199	(80)
	3а 2024 г.	458	-	-	(259)	-	(40)	-	-	-	-	-	199	(40)
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	199	(40)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	199	(80)
	3а 2024 г.	458	-	-	(259)	-	(40)	-	-	-	-	-	199	(40)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	119	159	-
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	119	159	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	458
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	-	-	458
из них созданные организацией	-	-	-

**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 нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-





## 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 719	(75)	19 224	-	(18 156)	-	31	-	3 786	(43)
	За 2024 г.	2 845	(338)	17 156	-	(17 283)	-	263	-	2 719	(75)
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	2 102	(75)	8 752	-	(8 351)	-	31	-	2 502	(43)
	За 2024 г.	2 255	(338)	12 244	-	(12 397)	-	263	-	2 102	(75)
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	93	-	3 446	-	(3 450)	-	-	-	89	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1 652	-	(1 603)	-	-	-	49	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	523	-	2 474	-	(2 310)	-	-	-	688	-
	За 2024 г.	590	-	4 912	-	(4 885)	-	-	-	617	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	2 900	-	(2 442)	-	-	-	458	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 719	(75)	19 224	-	(18 156)	-	31	X	3 786	(43)
	За 2024 г.	2 845	(338)	17 156	-	(17 283)	-	263	X	2 719	(75)

### 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	43	-	75	-	338	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	43	-	75	-	338	-

## 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	За 2025 г.	5 790	16 657	-	(14 549)	-	-	7 898
	За 2024 г.	6 212	17 629	-	(18 050)	-	-	5 790
в том числе:								
Обязательства по аренде	За 2025 г.	5 790	16 657	-	(14 549)	-	-	7 898
	За 2024 г.	6 212	17 629	-	(18 050)	-	-	5 790
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 491	34 771	-	(29 708)	-	-	7 553
	За 2024 г.	2 116	29 719	-	(29 346)	-	-	2 491
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	421	20 046	-	(19 907)	-	-	560
	За 2024 г.	740	21 993	-	(22 311)	-	-	421
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	12	-	(6)	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	За 2025 г.	2 069	14 713	-	(9 795)	-	-	6 987
	За 2024 г.	1 376	7 727	-	(7 034)	-	-	2 069
Итого	За 2025 г.	8 281	51 428	-	(44 257)	-	X	15 451
	За 2024 г.	8 328	47 348	-	(47 396)	-	X	8 281

### 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	За 2025 г.	1 153	1 209	1 245	-	1 116
	За 2024 г.	885	1 182	914	-	1 153
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 153	1 209	1 245	-	1 116
	За 2024 г.	885	1 182	914	-	1 153