

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

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности Фонда развития социальных инноваций в гражданском обществе «ГЕНЕЗИС» (далее – «Фонд») за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

В состав бухгалтерской отчётности Фонда за 2025 год входят:

- 1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.;
- 2) Отчёт о целевом использовании средств за 2025 год;
- 3) Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету целевом использовании средств:
 - Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
 - Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств.

Отчет составлен в тысячах рублей.

1. Краткая информация об организации и основных видах деятельности

Наименование Организации: Фонд развития социальных инноваций в гражданском обществе «ГЕНЕЗИС», сокращённое название - Фонд ГЕНЕЗИС. Фонд ГЕНЕЗИС (далее – Фонд) зарегистрирован по адресу: 119180 Г.Москва ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯКИМАНКА УЛ БОЛЬШАЯ ПОЛЯНКА Д. 51/9, ЭТАЖ 8 ПОМЕЩ.І, КОМ. 1, офис ВЗУ.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 3 человека.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек.

Фонд является некоммерческой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2025 года высший орган управления Фонда – Управляющий Совет Фонда.

Состав:

1. Костяева Юлия Дмитриевна
2. Айрапетян Элен Мгеровна
3. Верещака Андрей Александрович

Руководство Фондом осуществляет единоличный исполнительный орган – Председатель фонда –Костяева Юлия Дмитриевна.

Признана в соответствии с 115-ФЗ бенефициаром Фонда

Код ОКВЭД 94.99. Деятельность прочих общественных и некоммерческих организаций, за исключением религиозных и политических организаций.

Основными видами деятельности Фонда в 2025 году была реализация проектов: Городские сообщества, Голос Города и Программа поддержки городов.

Проекты Городские сообщества и Голос города направлены на реализацию уставных целей Фонда, в частности:

- развитие социальных инноваций в гражданском обществе;

- развитие социальной активности и эффективных коммуникаций различных групп общества;
- содействие формированию гражданской позиции и активной жизненной позиции у молодежи;
- поддержку социальных, экономических и культурных инициатив граждан и организаций;

Программа поддержки развития городов направлена на реализацию уставных целей Фонда, в частности:

- создание организационных, юридических, кадровых и экономических условий для реализации общественно-значимых проектов с применением современных социальных технологий, направленных на развитие социальной активности и эффективных коммуникаций различных групп общества;
- взаимодействие и содействие работе органов государственной власти и местного самоуправления по вопросам развития социальных инноваций в гражданском обществе.

В 2025 году Фонд применял упрощённую систему налогообложения по виду налогообложения «Доходы».

2. Основные положения учётной политики Фонда

Настоящая бухгалтерская отчётность Фонда подготовлена на основе учётной политики, утвержденной Приказом б/н от .01.2019 г. Приказом б/н от 29.12.2020 г. внесены изменения в учетную политику в связи с внедрением нового ФСБУ №5/2019 «Запасы», приказом б/н от 29.12.2021 г. внесены изменения в связи с введением новых ФСБУ №6/2020 «Основные средства», №25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; приказом б/н от 29.12.2023 г. внесены изменения в связи с введением нового ФСБУ №14/2022 «Нематериальные активы» и др.; приказом б/н от 29.12.2024 внесены изменения в учетную политику в связи с введением нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими нормативно-правовыми актами.

- Нематериальные активы:

Актив признается нематериальным активом (НМА), если удовлетворяет критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 и имеет первоначальную стоимость свыше 100 тыс. рублей. При приобретении НМА, формируется Фонд недвижимого и особо ценного имущества за счет целевых средств, израсходованных на приобретение НМА. После признания НМА учитываются по первоначальной стоимости. Осуществляется равномерное начисление амортизации (линейный способ) в течение всего срока использования НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект принят к учету. Погашение стоимости НМА, приобретенных за счет целевых средств производится посредством начисления амортизации, источником для которой является Фонд недвижимого и особо ценного имущества. Амортизация не начисляется, если невозможно определить срок полезного использования НМА.

- Основные средства:

Актив принимается в качестве основного средства (ОС), если удовлетворяет критериям п. 4 ФСБУ 6/2020, имеющий первоначальную стоимость свыше 100 тыс. рублей. При приобретении ОС, формируется Фонд недвижимого и особо ценного имущества за счет целевых средств, израсходованных на приобретение ОС. После признания ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится. Осуществляется равномерное начисление амортизации (линейный способ) в течение всего срока использования ОС начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Погашение стоимости ОС, приобретенных за счет целевых средств производится посредством начисления амортизации, источником для которой является фонд недвижимого и особо ценного имущества.

- **Запасы:**

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Полученные Фондом для безвозмездной передачи гражданам или юрлицам - балансовым способом на счете 10 «Запасы» по фактической себестоимости при приобретении таких активов согласно п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», либо по стоимости, указанной в договоре пожертвования при безвозмездном поступлении. Списание запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

- **Целевые средства:**

Учет целевых средств на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведётся кассовым методом по фактическому поступлению целевых пожертвований на расчетный счет в разрезе контрагентов и затем учитывается на счете «Целевое финансирование» по проектам фонда. Расходование целевых средств отражается по счетам учета затрат с ежемесячным списанием в уменьшение средств целевого финансирования.

- **Признание доходов и расходов по деятельности, приносящей доход:**

Доходы и расходы по деятельности, приносящей доход, учитываются отдельно от средств целевого финансирования, по положениям, установленных для коммерческих организаций ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

- **Оценочные обязательства:**

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки отчетного года, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденные Приказом Минфина №167н от 13.12.2010г., Фонд ежегодно создает резервы под выплату неиспользованных отпусков работников. Отчисления в резерв отражаются ежегодно по методу МСФО по состоянию на 31 декабря текущего года

- **Депозиты**

С целью сохранения денежных средств от инфляции, Фонд размещает их, по возможности, в краткосрочные депозиты, со сроком не превышающим 2 месяцев. Краткосрочные депозиты квалифицируются как денежные эквиваленты.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1 Нематериальные активы

3.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода нематериальных активов представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	1 190	1 190	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	1 190	1 190	-
Другие НМА (сайт фонда)	За 2024 г.	-	-	-	-	-

В связи с тем, что невозможно надежно определить срок полезного использования сайта, амортизация не начисляется

3.2 Основные средства

3.2.1 Наличие и движение основных средств

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода основных средств (за исключением права пользования активом) представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	354	(256)	-	(354)	354	(98)	-	-
	За 2024 г.	354	(138)	-	-	-	(118)	354	(256)
в том числе:	За 2025 г.	354	(256)	-	(354)	354	(98)	-	-
Офисное оборудование	За 2024 г.	354	(138)	-	-	-	(118)	354	(256)

В таблице по столбцу «Списано» отражено списание с учета основных средств в связи с окончанием использования основного средства.

3.2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода права пользования активом представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами – всего	За 2025 г.	102	(68)	102	(102)	102	(34)	102	-
	За 2024 г.	102	(34)	-	-	-	(34)	102	(68)
в том числе:									
Право пользования (аренда)	За 2025 г.	102	(68)	102	(102)	102	(31)	102	-
	За 2024 г.	102	(34)	-	-	-	(34)	102	(68)

В табличной части пояснений 3.2.2 отображается право пользования активом (аренда нежилого офисного помещения) по состоянию на 31.12.2025 г. В декабре 2025г. закончился срок аренды по договору аренды от 18.12.2022 и было сформировано новое право пользования. Срок аренды по договору составляет 11 месяцев, однако исходя из принципа бухучета содержания приоритета перед формой установлен на 3 (три) года до 19.12.2028г. Право пользования аренды сформировано в размере 102 тыс. рублей. Амортизация будет начисляться с 01.01.2026 года.

3.3 Обязательства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	38	42	(38)	-	42
	За 2024 г.	71	40	(73)	-	38
в том числе:	За 2025 г.	38	42	(38)	-	42
	За 2024 г.	71	40	(73)	-	38
Расчеты по аренде						
Краткосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	5	4 031	-	-	4 036
	За 2024 г.	-	5	-	-	5
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	3 350	-	-	3 350
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	204	-	-	209
	За 2024 г.	-	5	-	-	5
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	456	-	-	456
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	21	-	-	21
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	43	4 073	(38)	-	4 078
	За 2024 г.	71	45	(73)	-	43

Начисленные обязательства по арендной плате на 31.12.2025г. показано в размере 63 тыс. рублей свернуто за минусом начисленных процентов и уменьшено на величину авансового платежа. Величина признанного обязательства в 2025 году составила 120 тыс. рублей, величина начисленных процентов – 17 тыс. рублей. Величина оценочного обязательства в части аренды отражена в разрезе краткосрочного и долгосрочного, в зависимости от срока обязательства в части аренды.

3.4. Оценочные обязательства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода оценочного обязательства представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано погашено	
Оценочные обязательства – всего	За 2025 г.	95	497	-	591
	За 2024 г.	66	104	74	95
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	95	497	-	591
	За 2024 г.	66	104	74	95

Предполагается, что сформированный резерв на оплату отпусков и страховых взносов, отраженный в таблице в сумме 591 тыс. руб. будет использован в течение 12 месяцев 2026 года.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе и изменении денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 года представлена в следующей таблице:

Денежные средства и денежные эквиваленты, в тыс. рублях	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе	10	10	10
Краткосрочные депозиты	220 000	56 000	
Денежные средства на счетах в банках	564	423	366
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	220 574	56 433	376

3.6. Целевые средства.

Детализированная информация о показателях отчета о целевом использовании средств представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Показатель в тыс. рублей за 2025 г.	Показатель в тыс. рублей за 2024 г.
Поступило средств		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования, в том числе:	631 220	58 440
Пожертвования в денежной форме от юридических лиц	631 220	58 440
Прибыль от приносящей доход деятельности, в том числе	26 642	147
Доход в виде процентов от размещения денежных средств в краткосрочные депозиты	26 642	147
Израсходовано средств		
Расходы на целевые мероприятия (целевые пожертвования, семинары, тренинги, мероприятия), в том числе:	(480 046)	(938)
Оказание социальной помощи, из них:	(107 050)	-
Целевые пожертвования в денежной форме	(107 050)	-
Расходы на проведение целевых мероприятий, из них:	(372 996)	(938)
Мероприятия	(228 415)	
Исследования	(116 698)	
ФОТ и страховые взносы	(5173)	(938)
Медиа-продвижение	(4391)	
Прочие расходы для мероприятий	(18319)	
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	(16310)	(1601)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(15078)	(1479)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта), в том числе:	(36)	(40)

<i>Аренда помещения</i>	(36)	(40)
Прочие расходы, в том числе:	(1196)	(22)
<i>Малоценное оборудование и запасы</i>	(542)	-
<i>Тех. Поддержка</i>	(623)	-
<i>Программное обеспечение</i>	(17)	(5)
<i>Расходные материалы</i>	(14)	
<i>Юридические расходы</i>	-	(17)
<i>Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества</i>	(1190)	-
Прочие расходы, в том числе:	(218)	(86)
<i>Аудит</i>	-	(60)
<i>Комиссия банка</i>	(218)	(26)

4. Иная информация

Фонд является некоммерческой организацией, согласно п.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) положение не применяется НКО, при этом, руководствуясь п.39 ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской(финансовой) отчетности некоммерческих организаций» сообщает об отсутствии операций со связанными сторонами.

Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала (Председатель фонда) за 2025 г составили 4407 тыс. рублей, включая страховые взносы

Других операций, требующих раскрытия не было.

"_17_" февраля 2026 г.

Председатель фонда _____ Костяева Ю.Д.