

Пояснения

к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании денежных средств за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) Фонда содействия культурному и социально-экономическому развитию абазино-абхазского этноса М.Х. Экзекова (далее – также Фонд) за 2025 год, составленной исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование Фонда – Фонд содействия культурному и социально-экономическому развитию абазино-абхазского этноса М.Х.Экзекова.

1.2. Сокращенное фирменное наименование Фонда – Фонд Экзекова.

Адрес Фонда – 194358, г.Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д.154, литер А

1.3. Государственная регистрация – Фонд зарегистрирован 23.10.2015 за ОГРН 1157800004801.

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 7802546615; Код причины постановки на учет (КПП) - 780201001.

1.5. Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) – 31026803.

1.6. Органы управления Фонда

Учредителем Фонда является гражданин Российской Федерации Экзеков Мусса Хабалевич.

Высшим коллегиальным органом Фонда является Правление. При создании Фонда Правление избирается учредителем Фонда, в дальнейшем членами Правления сроком на 5 (пять) лет в количестве не менее двух членов (далее - «Правление»).

С 01.01.2025 в соответствии с протоколом заседания Правления от 28.06.2024 состав Правления Фонда:

Гражданин Российской федерации Экзеков Мусса Хабалевич;

Гражданин российской Федерации Тарба Тенгиз Русланович.

В соответствии с протоколом заседания Правления Фонда от 04.09.2025 в состав Правления Фонда со сроком полномочий 5 (пять) лет с 05.09.2025 избраны:

Гражданин Российской федерации Экзеков Мусса Хабалевич;

Гражданин Российской Федерации Цвижба Абзагу Геннадьевич.

В Попечительский совет Фонда на заседании Правления Фонда от 17.09.2024 сроком на 3 (три) года избраны:

Гражданин Российской федерации Калинин Михаил Николаевич;

Гражданка российской федерации Синчихина Елена Вячеславовна.

Единоличным исполнительным органом Фонда является Президент. Президент осуществляет текущее руководство деятельностью Фонда. В настоящее время Президентом Фонда является Экзеков Аус Хабалевич.

Бухгалтерский учет в Фонде осуществляется специализированной сторонней организацией ООО «Джи Си консалтинг» на основании договора на оказание комплекса услуг № ДСК-06/15-ау от 09.11.2015г.

1.7. Вид деятельности Общества

Основной вид деятельности (ОКВЭД 64.99): «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включённых в другие группировки».

Для реализации своих целей Фонд осуществляет следующие виды деятельности:

- разработка и реализация программ в области культурно-просветительной деятельности, направленные на:
 - распространение и интеграцию знаний об абазинской и абхазской культуре;
 - создание и укрепление культурных и социальных связей между русским народом и народами абазино-абхазского этноса;
 - возрождение национальной абазинской и абхазской культуры среди ее представителей, проживающих в России;
 - развитие социальных, правовых и культурно-образовательных программ между русским народом и народами абазино-абхазского этноса.
- Деятельность в 2025 году**
- В 2025 году были реализованы проекты:
 - Финансирование создания детской площадки в ауле Эрсакон (КЧР);
 - Издание и презентация книги «Дороги судьбы» абазинского писателя Э.К.Чачева;
 - Издание и презентация книги «История села» (автор-составитель Бидов Р.Х.);
 - Издание книги «АБАЗАРА АШВТРА» («ЦВЕТЕНЬЕ АБАЗАРА») (автор-составитель Шебзухова Л.К.);
 - Проведение международной научно-практической конференции «Клычевские чтения – 2025»;
 - Покупка планшетов для обучения детей дошкольных образовательных учреждениях абазинскому языку;
 - Обеспечение экипировкой спортивной команды Апсуанского сельского поселения для участия в мероприятии «Игры народа Абаза 2025»;
 - Приобретение средства реабилитации (кресло-коляска электрическая MED-Mos TH-801) для жителя села Кубина;
 - Проведение международной научно-практической конференции «Табуловские чтения – 2025»;
 - Оказание финансовой помощи при возведении информационного указателя в форме стелы на въезде в Инжич-Чукунское сельское поселение;
 - Оказание финансовой помощи при возведении информационного указателя в виде стелы «Къазма» в ауле Тапанта;
 - Приобретение и передача автомобиля скорой помощи для Министерства здравоохранения Республики Абхазия.

1.8. Среднесписочная численность персонала Фонда: за 2025 год составила 2 человека (за 2024 год – 2 человека).

2. Общая информация

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами, а именно в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н.

3. Сведения об Учетной политике Фонда

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта 1С.

Фонд ведет бухгалтерский учет всех хозяйственных операций в соответствии законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами и Учетной политикой.

Основные элементы Учетной политики:

1) Основные средства (далее – ОС):

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Фонд обеспечивает контроль за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, с использованием забалансового учета.

Фонд на конец каждого отчетного периода проверяет объекты ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Сумма амортизации определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта стала равной его ликвидационной стоимости (величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта ОС с учетом стоимости материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие).

Способ начисления амортизации – линейный.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Фондом была проведена проверка объектов ОС на обесценение, в ходе которой обесценение выявлено не было.

2) Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ):

- учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;
- МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается фактическая сумма затрат на их приобретение;
- способ оценки запасов – по средней стоимости.

В течение 2025 года материалы в залог не передавались.

3) Резерв по сомнительным долгам:

Резерв по сомнительным долгам в отношении просроченной задолженности Фонд не создает, так как на отчетную дату у Фонда имеется уверенность в погашении данной задолженности.

4) Выручка Общества в виде доходов от сдачи нежилого недвижимого имущества в аренду признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, ежемесячно в течение срока действия договора аренды.

5) Расходы учитываются обособленно по статье аналитического учета «Расходы от уставной деятельности», «Расходы от предпринимательской деятельности».

6) Денежные средства, отражение денежных потоков.

- денежные средства на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

7) Инвентаризация активов и обязательств

- инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

4. Основные средства

Расшифровка первоначальной стоимости, начисленной амортизации, остаточной стоимости:

Группа учета ОС	2023 год			2024 год			2025 год		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основное средство, инвентарный номер									
Здания	44 451 768,35	4 633 425,19	39 818 343,16	44 451 768,35	6 837 143,2	37 614 625,12	44 451 768,35	9 040 861,27	35 410 907,08
Машины и оборудование (кроме офисного)	10 804 919,27	7 796 645,17	3 008 274,10	10 804 919,27	9 368 171,41	1 436 747,86	10 804 919,27	9 682 420,12	1 122 499,15
Земельные участки	1 386 872,56		1 386 872,56	1 386 872,56		1 386 872,56	1 508 872,56		1 508 872,56
Другие виды основных средств	7 837 449,10	1 736 133,93	6 101 315,17	7 837 449,10	2 506 552,77	5 330 896,33	7 837 449,10	3 678 655,03	4 169 884,93
Объекты природопользования							122 000,00	11 090,86	110 909,14
Итого	64 481 009,28	14 166 204,29	50 314 804,99	64 481 009,28	18 711 867,41	45 769 141,87	64 725 009,28	19 089 306,93	42 323 072,86

Арендованные объекты ОС - часть нежилых помещений 1Н, 16Н, 17Н, 18Н, 19Н, 31Н, 32Н, 33Н, 34Н, 35Н, расположенных по адресу: г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 154, лит. А- 4 (четыре) кв. м.

По договору от 09.11.2015 № БЦ-Аз-67/15 денежная оценка полученного в аренду имущества в договоре не предусмотрена. Стоимость арендной платы включена в состав безвозмездных поступлений за работы, услуги.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 600 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность не выявлена. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался.

6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 актива баланса на 31.12.2025, представлены денежными средствами на расчетных счетах Фонда в размере 753 тыс. руб.

Расшифровка движения денежных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	4 892	5 295
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4 200	4 200
прочие поступления	692	1095
Платежи - всего	(6 992)	(6 344)
в том числе:		
поставщика (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(1 797)	(1 825)
в связи с оплатой труда работников	(811)	(840)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(737)	(480)
прочие платежи	(3 647)	(3 199)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(2 100)	(1 049)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	3 135
Прочие поступления	-	3 135
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		3 135
Сальдо денежных потоков за период	(2 100)	2 086
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	2 853	766
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	753	2 852

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 837 тыс. руб. Вся кредиторская задолженность носит текущий характер.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

На 31.12.2025 оценочные обязательства, условные обязательства и активы на 31.12.2025 отсутствуют.

9. Доходы Фонда

Вид дохода	Выручка, в тыс. руб. за 2025 г.	Доля, в %. 2025 г.	Выручка, в тыс. руб. за 2024 г.	Доля, в %. 2024 г.
Выручка от сдачи собственного имущества в аренду	4 200	100%	4 200	100%
ИТОГО	4 200	100%	4 200	100%

10. Прочие расходы

Наименование дохода	Сумма, тыс. руб., 2025 г.	Сумма, тыс. руб., 2024 г.
Прочие внереализационные расходы (пени по налогам и взносам)	7	-
ИТОГО	7	-

11. Себестоимость продаж

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб., 2025 г.	Сумма, тыс. руб., 2024 г.
Оплата труда / ст. 255	16	18
Амортизация ОС /ст.259	195	388-
Бухгалтерский, налоговый, кадровый учет, юридические и информационные услуги /пп.14, 36, 49 п.1 ст.264	189	362
Водоснабжение/ пп.5 п.1 ст.254 НК РФ	20	-
Газоснабжение /пп.5 п.1 ст.254	252	236
Электроэнергия /пп.5 п.1 ст.254	856	654
Вывоз мусора/пп.49 п.1 ст.264	68	-
1191Содержание и ТО прочего имущества (настройка, ремонт и пр.) / пп.49 п.1 ст.264	7	-
Связь и интернет /пп.25 п.1 ст.264	96	84
ИТОГО	1 700	1742

По результатам предпринимательской деятельности получена прибыль 2 493 тыс. руб.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы». Ставка налога на доходы в соответствии Законом Санкт-Петербурга от 05.05.2009 №185-36 «Об установлении на территории Санкт-Петербурга налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения» (в редакции, введённой Законом Санкт-Петербурга от 29 ноября 2024 года №742-160) в 2025 году составляет 7% для ОК 029-2014 (ОКВЭД 2): К «Деятельность финансовая и страховая», код ОКВЭД 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включённых в другие группировки».

Внесены исправления в Отчет о финансовых результатах за 2024 год по строке 2510 «Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)». Переоценка активов не проводилась, поэтому данные строки 2510 за 2024 год исключены из отчетности (данные за 2024 год - «минус» 4 354 тыс. руб.). Ошибка на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и на финансовый результат не повлияла.

12. Целевые средства

Остаток целевых средств на 01.01.2025 составил 3 691 тыс. руб.

Всего поступило средств по строке 6200 «Поступило средств – всего» за 2025 год - 7 425 тыс. руб.

В том числе: 4 300 тыс. руб. - пожертвования от юридических лиц;

442 тыс. руб. - пожертвования от физических лиц;

385 тыс. руб. - безвозмездные поступления (услуги);

2 298 тыс. руб. - прибыль направлена на увеличение целевых средств.

Всего использовано средств по строке 6300 «Использовано (израсходовано) средств – всего» за 2025 год 10 140 тыс. руб.

В том числе: 5 787 тыс. руб. - расходы на целевые мероприятия

4 293 тыс. руб. - расходы на содержание аппараты управления

Остаток средств на 31.12.2025 составил 976 тыс. руб.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась, отсутствовали чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности.

Оценочные резервы не создавались, других изменений оценочных значений не было.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета не менялась.

Все финансирование, которое осуществлено за 2025 год, не имело сроков использования.

13. Раскрытие информации о связанных сторонах некоммерческой организации

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Фонда

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ – местонахождение, ОГРН/ИНН, для ФЛ – ИНН при наличии (или иные аналогичные данные), дата и место рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операции со связанными сторонами
1	Экзеков Ауэс Хабалевич	Согласие на раскрытие персональных данных не получено, Фонд готов предоставить данные по запросу уполномоченных органов	Занимает должность единоличного исполнительного органа (Президента)	23.10.2015	Операции в рамках трудовых отношений. Начисленная заработная плата за 2025 год – 24869 руб. (внешнее совместительство, ставка 1/20)
2	Экзеков Мусса Хабалевич	Согласие на раскрытие персональных данных не получено, Фонд готов предоставить данные по запросу уполномоченных органов	Член Правления	23.10.2015	Перечисление пожертвований от М.Х. Экзекова Фонду в 2025 году не производились
3	Тарба Тенгиз Русланович	Согласие на раскрытие персональных данных не получено, Фонд готов	Член Правления	28.06.2024 по 04.09.2025	Операции не осуществляются

		предоставить данные по запросу уполномоченных органов			
4	Цвижба Абзагу Геннадьевич	Согласие на раскрытие персональных данных не получено, Фонд готов предоставить данные по запросу уполномоченных органов	Член Правления	05.09.2025	Операции не осуществляются

**Перечень субъектов,
на которые фонд оказывает влияние,
либо контролируемые Фондом**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ – местонахождение, ОГРН/ИНН, для ФЛ – ИНН при наличии (или иные аналогичные данные), дата и место рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операции со связанными сторонами

14. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 данные отсутствуют.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Судебные разбирательства в отношении Общества на 31.12.2025 отсутствуют.

16. Применимость допущения непрерывности деятельности Фонда

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Фонда, исходя из допущения о том, что Фонда будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Президент Фонда _____
«24» марта 2026 г.

А.Х. Экзиков.