

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
БРОФ социальных программ «Твардовского, 2»
за 2025 год**

1. Общая часть

1.1. Информация об Обществе

БРОФ социальных программ «Твардовского, 2» (далее – Фонд) работает с 1996 года и специализируется на благотворительности (ОКВЭД 94.9).

Фонд зарегистрирован по адресу: 123060, г.Москва, ул.Берзарина дом 36, корпус 10
Фонд не имеет филиалов и представительств

Создан Фонд по инициативе представителей трудовых коллективов г.Москвы, работников культуры, строительных организаций и коммерческих структур.

Деятельность Фонда регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Фонде составила за 2024 год 9 человек, за 2025 год – 9 человек.

Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. российским положениям по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Фонде организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Фонда, утвержденной приказом исполнительного директора 1 от 30.12.2018 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С 8.3.

1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Фонда

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена руководством Фондом, исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Фонда, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.3 План счетов бухгалтерского учета

Фонд применяет план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность,

соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

1.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в декабре 2024 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена 31.12.2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2025 г.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

1.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Нет актив и обязательств.

1.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Нет актива.

1.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Данные по движению основных средств за 2025 года, рублей

Остаток основных средств на начало года - 394951,98 руб.

Приобретено основных средств – 0,00 руб.

Выбытия основных средств – 0,00руб.

Остаток основных редств на конец года – 394951,98 руб.

1.8 Учет нематериальных активов

Нет активов.

1.9 Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

1.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Движение денежных средств отражено в Отчете о движении денежных средств.

1.11 Учет доходов

НКО существует за счет источников целевого финансирования:

- добровольные имущественные взносы и пожертвования.

А также доходы в виде процентов за использование банком денежных средств, находящихся на специальном счете организации в этом банке.

1.12 Учет расходов

К расходам Фондам относятся:

-расходы на содержание аппарата управления;
-расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей;
-банковская комиссия;
-суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.

1.13 Учет затрат по кредитам и займам

В 2025г кредитов и займов не было.

1.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете оценочные резервы не начисляются:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений не образуется. В отчетном периоде по результатам инвентаризации снижения стоимость товаров не выявлено.

В отчетном периоде снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства не отражаются.

Резерв на оплату предстоящих отпусков не признавался.

1.15 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается исполнительным директором Фонда.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Фонда – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В отчетном периоде расходы будущих периодов не формировались.

1.16 Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается исполнительным директором Фонда.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2 Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде изменения учетной политики не было. Существенные ошибки не обнаружены

3 Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2024 и 2025 годы представлена следующим образом:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
		(тыс. руб.)
Выручка		
Прочий доход	0,00	33,00
Итого	<u>0,00</u>	<u>33,00</u>

4 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тысяч рублей

Показатель	2025	2024
Себестоимость продаж –		

покупная стоимость товаров		
----------------------------	--	--

В составе коммерческих расходов отражены расходы, рублей

Показатель	2025	2024
Оплата труда		
Страховые взносы		
Аренда помещений		
Амортизация		
Налоги и сборы		
Рекламные расходы		
Материальные расходы		
Прочие		
Итого		

Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	2025	2024
Курсовые разницы		
Продажа(покупка) валюты		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		
Прочие		
Итого		

5 Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тыс рублей

показатель	2025	2024
------------	------	------

Курсовые разницы		
Покупка валюты		
Проценты к уплате		
Услуги банка		
Прочее		
Итого		

6 Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 1 449,9 тыс.руб. (в 2024 году –1 053,2 тыс.руб.).

Общая сумма страховых взносов за 2025 год - 3 153,9 тыс.руб. и за 2024 год- 2 450,0 тыс.руб.

7 Связанные стороны

Связанные стороны:

– Исполнительный директор Фонда

Наименование	

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

Сумма операции, руб.	Содержание операции

8 Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Фонда является исполнительный директор.

Виды выплат	Заработная плата
Начисленная зарплата по трудовому договору	1 213 740,65
Суммы начисленных страховых взносов	364 122,20
Итого	1 577 862,85

9 Оценочные обязательства и условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Фонда. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в

Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Фонда.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Фонд в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Фонда.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Фондом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Фонд понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Фондом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Фонда.

10 События после отчетной даты.

В период с 01.01.2026 по 20.03.2026 года существенные события после отчетной даты не выявлены.

11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании опущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Фонда считает, что принимаемые меры обеспечат непрерывность его и, следовательно, считает, что продолжение подготовки отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Исполнительный директор

Усов С.Ф.

« ___ » _____ 2026 года