ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
Фонда «Образование и экологическая безопасность»

за период с 17.12.2024 по 31.12.2025

1. Общие сведения

Полное наименование: Фонд «Образование и экологическая безопасность»

Краткое наименование: Фонд ОЭБ

Место нахождения: 354340, Краснодарский край, ф.т. Сириус, пгт. Сириус, проезд Триумфальный, дом 1, помещение 2-038.

ИНН 2378000628

КПП 237801001

ОГРН 1242300066425

ОКПО 95213388

1.1.Фонд «Образование и экологическая безопасность» (далее по тексту –Фонд) является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме фонда. Фонд создан решением единственного учредителя- АО УК ИНТЦ СИРИУС (Решение 6/н от 10.12.2024 г. создан как Благотворительный фонд «Образование и экологическая безопасность») и зарегистрирован 17.12.2024 г.

С 24.10.2025 г. Благотворительный фонд «Образование и экологическая безопасность» переименован в Фонд «Образование и экологическая безопасность».

1.2. Полное наименование на английском языке: The Education and Environmental Safety Foundation.

Сокращенное наименование на английском языке: The EES Foundation.

1.3. В своей деятельности Фонд руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами и Уставом.

1.4. Фонд имеет круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на место его нахождение.

1.5. Имущество, переданное Фонду его учредителем, является собственностью Фонда.

1.5. Учредитель не имеет имущественных прав в отношении созданного им Фонда и не отвечают по его обязательствам, а Фонд не отвечает по обязательствам своих учредителя.

1.6. Среднегодовая численность работников Фонда за период 17.12.2024 - 31.12.2025 составляет – 0 человек.

1.7. Филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Ежегодно Фонд обязан опубликовывать отчеты об использовании своего имущества.

1.10. Фонд реализует совокупность видов деятельности, указанных в уставе. Это включает в себя финансирование проектов, предоставление грантов, организацию программ стажировок, проведение исследований, организацию культурных и образовательных мероприятий, а также оказание прямой помощи и поддержки лицам и организациям.

1.11. Основные цели включают:

1.11.1. Поддержка науки и образования.
1.11.2. Содействие развитию патриотизма, культурных ценностей и духовных норм.
1.11.3. Содействие в сфере культуры, искусства, просвещения.

1.11.4. Социальная поддержка и защита граждан.
1.11.5. Помощь пострадавшим от стихийных бедствий, конфликтов и репрессий. Поддержка в улучшении условий жизни, медицинской помощи и реабилитации пострадавших.
1.11.6. Содействие аварийно-спасательным работам, подготовке населения и пропаганда безопасности.
1.11.7. Пропаганда здорового образа жизни, улучшение морально-психологического состояния граждан.
1.11.8. Защита исторических, культурных и природоохранных объектов, включая места захоронения.

1.12. Основные функции Фонда включают:

1.12.1. Управление и развитие инфраструктуры.
1.12.2. Социальная поддержка и обеспечение.
1.12.3. Финансовая и имущественная поддержка.
1.12.4. Образовательная и научная деятельность.
1.12.5. Культурно-просветительская работа.
1.12.6. Мероприятия и коммуникации.
1.12.7. Методологическое и международное сотрудничество.
1.12.8. Юридическая и организационная деятельность.

1.13. Фонд может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей Фонда.

1.14. Совокупность целей и функций Фонда составляют предмет его деятельности.

1.15. Органы управления Фонда: Совет Фонда и Директор.

Совет Фонда является высшим коллегиальным органом управления Фонда.

1.15.1. Исполнительный орган Фонда - Директор:

за период с 16.12.2024 по 31.12.2025 Комолов Александр Николаевич;
(Решение учредителя Благотворительного фонда ОЭБ от 10.12.2024 № б/н сроком на 3 (три) года).,

1.15.2. Попечительский Совет - надзорный орган Фонда.

1.16. Основной и дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

- Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг;
- Деятельность международная;
- Деятельность в сфере связей с общественностью;
- Другие виды деятельности.

2. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета в 2024 -2025 гг. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Фонда, утвержденной приказом директора от 29 декабря 2024 года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Фонда ОЭБ (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1. Фонд использует имущество для целей, определенных Уставом.

2.2. При превышении доходов Фонда над его расходами сумма превышения не подлежит распределению между его учредителями, а направляется на реализацию уставных целей, ради которых Фонд создан.

2.3. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в фонде и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор Фонда.

2.4. Для целей формирования бухгалтерской отчетности существенными признаются показатели, составляющие 5 (пять) и более процентов от суммы активов (обязательств, доходов, расходов).

2.5. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

2.6. Основные средства, полученные в качестве целевых поступлений или приобретенные за счет средств целевых поступлений и используемые для некоммерческой деятельности, учитываются на счете 01.ЦФ. Начисленная сумма амортизации на указанные основные средства не включается в состав расходов, а отражается на счете 83. Способ начисления амортизации — линейный.

2.7. Имущество, приобретенное за счет средств, полученных в результате коммерческой деятельности, подлежит амортизации и включению сумм амортизации в состав расходов. Суммы амортизации отражаются на счете 02.ЦФ. Способ начисления амортизации — линейный.

2.8. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.9. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 (Ста тысяч) руб., за исключением объектов недвижимости. 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 понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Фонд проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.10. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 1 80н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

2.11. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Фонд создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец отчетного года. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности, в целях, ради которых создана организация, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.12. К денежным эквивалентам Фонда относятся следующие вложения:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

Депозитные вклады, учтенные на счете 55, за исключением вкладов до востребования и депозитов со сроком погашения до 3 месяцев, отражаются в составе финансовых вложений по строкам 1 170 и 1240 в зависимости от срока возврата на отчетную дату;

2.13. Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 25 «общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и списываются по окончании отчетного периода в разрезе видов деятельности, целевых программ и источников финансирования. Порядок распределения затрат по прямым расходам утвержден в учетной политике.

2.14. Получение средств целевого финансирования отражается в момент поступления активов на финансирование некоммерческой деятельности по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с соответствующим счетом в разрезе целевых программ, источников финансирования и статей движения целевых средств.

2.15. Сроки и порядок проведения финансового контроля устанавливаются отдельным приказом руководителя.

2.16. Выручкой Фонд признает доходы от видов деятельности, утвержденные Уставом, как доходы от обычных видов деятельности, с принятыми кодами Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД). Иные доходы квалифицируются, как прочие доходы. Выручка признается по мере начисления.

2.17. Расходы средств целевого финансирования учитываются отдельно от расходов по коммерческой деятельности.

2.18. Учет налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.19. Учет оценочных обязательств по отпускам рассчитывается методом МСФО, который предусматривает расчет по остаткам отпусков на отчетную дату. В налоговом учете резерв по отпускам создается в соответствии со ст.324.1 НК РФ.

2.20. Фонд применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация вправе по отдельным предметам аренды не признавать их в качестве права пользования активом. Решение принимается в отношении каждого предмета аренды, который отвечает условиям, указанным в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по таким предметам аренды признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

3. Сведения об отчетности

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

федеральных стандартов и положений бухгалтерского учета, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб. (если не указано иное).

Бухгалтерская отчетность Фонда состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о целевом использовании средств за период 17.12.2024 - 31.12.2025 гг., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за период 17.12.2024 - 31.12.2025 гг., в том числе отчета о финансовых результатах за период 17.12.2024 - 31.12.2025 гг., отчета о движении денежных средств за период 17.12.2024 - 31.12.2025 гг., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств период 17.12.2024 - 31.12.2025 гг., включая основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчётность фонда подлежит обязательному аудиту, если за год, предшествующий отчётному году, сумма поступлений имущества и денежных средств в фонд превысила 3 млн рублей (пп.3 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность за период 17.12.2024 - 31.12.2025 гг. не подлежит обязательному аудиту.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

4.1. Бухгалтерский баланс

4.1.1. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составляет 2 тыс. руб., в том числе:

• 2 тыс. руб. — текущие взаиморасчеты по договору аренды с АО УК ИНТЦ СИРИУС по договору аренды рабочего места площадью 5 кв. м. от 01.08.2025 г. № 01/25-455/05 сроком на 11 месяцев. Стоимость арендованного имущества составляет 319 тыс. руб.

ППА на 31.12.2025 отсутствуют.

По результатам инвентаризации просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв сомнительных долгов не создавался

4.1.2. Денежные средства

Денежные средства Фонда по состоянию на 31.12.2025 г. представляли средства в рублях на расчетных счетах в банках - 91 тыс. руб.

За отчетный период Фонд не имел денежных средств, ограниченных в использовании.

4.1.3. Краткосрочные обязательства

4.1.3.1. Целевые средства

Целевые средства (стр. 1330) на 31.12.2025 г. в сумме 94 тыс. руб. сформированы из взносов в имущество учредителем.

4.2. Отчет о целевом использовании средств

4.2.1. В 2025 году Фондом безвозмездно получены следующие средства:

- взнос в имущество учредителем – 200 тыс. руб.

4.2.2. Расходование средств финансирования некоммерческих мероприятий проводилось в рамках утвержденных отчетов и распределения общехозяйственных расходов согласно положениям учетной политики:

Прочие расходы за 17.12.2024-31.12.2025 гг.– 106 тыс. руб., в том числе: 10 тыс. руб. - аренда, 28 тыс. руб. – услуги связи и IT, услуги банка 67 тыс. руб., госпошлина – 1 тыс. руб.

4.3. Отчет о финансовых результатах

По результатам хозяйственной деятельности за 17.12.2024-31.12.2025 гг. финансовый результат отсутствует.
Фондом полностью соблюдены требования ФСБУ 4/23 в течение 2025 года.
Все раскрытия выполнены в соответствии с установленными сроками и формальными требованиями.

5. Связанные стороны

5.1. В соответствии с Законом РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» под аффилированными лицами понимаются — физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

При этом с учётом норм Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее — ФЗ об НКО):

- некоммерческая организация — организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками;
- фонд — 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.

Соответственно, организационно-правовая форма фонда не предполагает наличие аффилированных лиц у Фонда ОЭБ в силу правовой природы такой некоммерческой организации.

При этом согласно статье 27 ФЗ об НКО под сделкой с заинтересованностью (сделкой с конфликтом интересов) понимается сделка, в совершении которой имеется заинтересованность:

- директора Фонда ОЭБ (заместителей директора Фонда ОЭБ);
- лиц, входящих в состав органов управления Фонда ОЭБ (Совет фонда);
- лиц, входящих в состав органа надзора Фонда ОЭБ (Попечительский совет).

Указанные лица признаются заинтересованными в совершении Фондом ОЭБ сделки с заинтересованностью (тех или иных действий) с другими организациями и гражданами в случаях, если они:

1) состоят с этими организациями или гражданами (с которыми Фонд ОЭБ намеревается заключить/заключает сделку) в трудовых отношениях;
2) являются участниками, кредиторами этих организаций (с которыми Фонд ОЭБ намеревается заключить/заключает сделку или планируется к заключению сделка);
3) либо состоят с этими гражданами (с которыми Фонд ОЭБ намеревается заключить/заключает сделку или планируется к заключению сделка) в близких родственных отношениях;
4) являются кредиторами этих граждан (с которыми Фонд ОЭБ намеревается заключить/заключает сделку или планируется к заключению сделка).

При этом указанные организации или граждане (с которыми Фонд ОЭБ намеревается заключить/заключает сделку или планируется к заключению сделка) являются:

а) поставщиками товаров (услуг) для Фонда ОЭБ;
б) крупными потребителями товаров (услуг), производимых Фондом ОЭБ;
в) владеют имуществом, которое полностью или частично образовано Фондом ОЭБ;
г) могут извлекать выгоду из пользования распоряжения имуществом

Фонда ОЭБ.

Исходя из вышеизложенного, в периметр связанных сторон включаются следующие лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование общества на русском языке/ ФИО физического лица	Основание связанности	ОГРН юридического лица	ИНН юридического лица / ИНН физического лица
1.	Акционерное общество «Управляющая компания Инновационного научно-технологического центра «Сириус»	Лицо определяло в 2025 году хозяйственные решения, принимаемые субъектом отчетности / Единственный Учредитель Фонда «ОЭБ» / Единоличный исполнительный орган Фонда «ОЭБ» (Комолов Александр Николаевич) в 2025 году состоял в трудовых отношениях с данной организацией	1192375052649	2367010180
2.	Образовательный Фонд «Талант и успех»	Члены высшего коллегиального органа управления Фонда «ОЭБ» (Совета Фонда) (Комолов Александр Николаевич, Шмелева Елена Владимировна, Гусев Антон Сергеевич) и единоличный исполнительный орган Фонда «ОЭБ» (Комолов Александр Николаевич) в 2025 году состояли в трудовых отношениях с данной организацией	1147700000172	2317075619
3.	Комолов Александр Николаевич	Лицо определяло в 2025 году хозяйственные решения, принимаемые субъектом отчетности / лицо являлось единоличным исполнительным органом (директором) Фонда «ОЭБ» в 2025 году / лицо входило в высший коллегиальный орган управления Фонда «ОЭБ» (Совет Фонда) в 2025 году / лицо являлось единоличным исполнительным органом АО «УК ИНТЦ «Сириус» в 2025 году		583508687062
4.	Шмелева Елена Владимировна	Лицо входило в высший коллегиальный орган управления Фонда «ОЭБ» (Совет Фонда) в 2025 году		780416530470

5	Гусев Антон Сергеевич	Лицо входило в высший коллегиальный орган управления Фонда «ОЭБ» (Совет Фонда) в 2025 году		550517859683

5.2. Операции со связанными сторонами

Наименование либо Ф.И.О., характер взаимоотношений	**Наименование операции**	**Сумма оборотов по операции с учетом НДС, в тыс. руб. 17.12.2024-31.12.2025 гг.**	**Суммы незавершенных операций, в тыс. руб. 17.12.2024-31.12.2025 гг.**
Акционерное общество «Управляющая компания Инновационного научно-технологического центра «Сириус» единственный учредитель	Взнос в имущество	200	0

Расчеты проводятся безналичными денежными средствами. Иных операций со связанными сторонами за период 17.12.2024 - 31.12.2025 гг. не было. Резерв сомнительных долгов в отношении связанных сторон не создавался.

5.3. Бенефициарные владельцы.

У Фонда бенефициарный владелец отсутствует с 17.12.2024 по 31.12.2025 гг.

5.4. Выплаты управленческому персоналу

К управленческому персоналу относится Директор фонда.

Краткосрочные начисления по зарплате и страховым взносам управленческому персоналу за 17.12.2024 - 31.12.2025 гг. не производились.

Долгосрочных начислений за период 17.12.2024-31.12.2025 гг. не было.

6. Риски

В 2024-2025 гг. на деятельность российских организации продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящий момент Руководство Фонда анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность; на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий на ее деятельность, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда, как НКО в соответствии с ее целями.

7. Оценочные, условные обязательства и активы

Фонд применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Фонд оценивает при составлении годовой бухгалтерской отчетности необходимость формирования раскрытия информации в отношении условных обязательств и активов.
Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

8. Непрерывность

Бухгалтерская отчетность за 17.12.2024 -31.12.2025гг. была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Фонд будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.
В следующем отчетном году прекращение или существенное сокращение деятельности Фонда не планируется.

9. 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 и должны быть раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствуют.

10.Прочее

Договоры доверительного управления и совместной деятельности не заключались. Государственная помощь не оказывалась.

Директор  А.Н. Комолов

18.03.2026