ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ РОФ "ФОНД ВАЛЕНТИНА СЕРОВА" за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Российский общественный фонд «Фонд Валентина Серова» (далее — Фонд, Организация) является некоммерческой организацией, созданной в форме общественного фонда.

ИНН: 7704245306. ОКПО: 59571695. ОКОПФ: 70403 (Общественные фонды). ОКФС: 53 (Собственность общественных объединений).

Место нахождения: 119019, г. Москва, пер. Староваганьковский, д. 21, стр. 1.

Бухгалтерская отчётность составлена за отчётный период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно.

Отчётность подписана исполнительным директором Дзебань-Судзиловской Олесей Ильиничной.

2. Основные положения учётной политики

Бухгалтерский учёт в Организации ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ), а также иными нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учёта. Отчётность составлена в тысячах рублей (ОКЕИ 384).

2.1. Основные средства и права пользования активами

Основные средства, пригодные к использованию, учитываются по первоначальной стоимости, амортизация не начисляется. По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость основных средств, пригодных к использованию, составила 13 416 тыс. руб. (без изменений по сравнению с 2024 годом и с аналогичным показателем на 31 декабря 2024 года).

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, Организация признаёт права пользования активами (ППА) в отношении договоров аренды. На 31 декабря 2025 года балансовая стоимость ППА составила 4 338 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 2 990 тыс. руб.), что обусловлено повышением стоимости арендных платежей и продлением договоров аренды федерального и муниципального имущества.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства (пригодные к использованию), тыс. руб.	13 416	13 416	17 856
Права пользования активами, тыс. руб.	4 338	2 990	–
Итого внеоборотные активы, тыс. руб.	17 754	16 406	17 856

2.2. Денежные средства и дебиторская задолженность

Денежные средства учитываются по номинальной стоимости. Остаток денежных средств на расчётных счетах на 31 декабря 2025 года составил 78 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 2 681 тыс. руб.). Существенное снижение обусловлено превышением расходов над поступлениями в 2025 году.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 170 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 143 тыс. руб.), в том числе расчёты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) — 144 тыс. руб., НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты, — 26 тыс. руб.

2.3. Целевые средства

Целевые средства отражаются в разделе III «Целевое финансирование» пассива баланса. По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток целевых средств сложился отрицательным: (702) тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — положительный остаток 1 886 тыс. руб.). Отрицательное значение обусловлено превышением фактически израсходованных средств над поступившими в 2025 году.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества на протяжении 2024–2025 годов остался без изменений и составляет 13 236 тыс. руб.

3. Пояснения к отчёту о целевом использовании средств

3.1. Поступления

В 2025 году Организация получила целевых средств на сумму 747 тыс. руб., в том числе:

– вступительные взносы — 600 тыс. руб.;

– добровольные имущественные взносы и пожертвования — 147 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом объём поступлений сократился с 2 950 тыс. руб. до 747 тыс. руб., преимущественно вследствие отсутствия в 2025 году прибыли от приносящей доход деятельности (в 2024 году — 2 080 тыс. руб.).

Вид поступлений	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Вступительные взносы	600	–
Добровольные взносы и пожертвования	147	870
Прибыль от приносящей доход деятельности	–	2 080
Итого поступлений	747	2 950

3.2. Расходование средств

Общая сумма израсходованных средств в 2025 году составила 3 335 тыс. руб. (в 2024 году — 4 119 тыс. руб.). Основные направления расходования:

Направление расходов	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Расходы на целевые мероприятия — всего	2 422	1 373
в т.ч. аренда федерального и муниципального имущества	1 429	1 036
в т.ч. общехозяйственные расходы	733	278
в т.ч. прочие расходы по целевым мероприятиям	260	59
Расходы на содержание аппарата управления — всего	312	246
в т.ч. оплата труда (с начислениями)	114	246
в т.ч. прочие расходы аппарата	198	–

Приобретение основных средств и инвентаря	–	2 500
Прочие расходы	601	–
Итого использовано средств	3 335	4 119

Расходы на аренду федерального и муниципального имущества занимают наибольший удельный вес в составе затрат на целевые мероприятия — 59% в 2025 году (43% в 2024 году). Рост арендных расходов связан с увеличением признанных обязательств по аренде.

Расходы на оплату труда в 2025 году составили 114 тыс. руб. против 246 тыс. руб. в 2024 году, что свидетельствует о сокращении численности работников аппарата управления.

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

В 2025 году Фонд не вёл приносящую доход деятельность (выручка — 0 руб.). Убыток от финансово-хозяйственной деятельности составил 601 тыс. руб. и полностью сформирован за счёт расходов по аренде (проценты по обязательствам по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018): проценты к уплате — 601 тыс. руб.

Для сравнения: в 2024 году Фонд получил чистую прибыль в размере 2 080 тыс. руб., в основном благодаря прочим доходам от реализации внеоборотных активов (4 886 тыс. руб.) при налоговой нагрузке 1 365 тыс. руб.

Налог на прибыль в 2025 году не начислялся в связи с отсутствием налогооблагаемой базы.

5. Пояснения к отчёту о движении денежных средств

В 2025 году поступления денежных средств от текущих операций составили 747 тыс. руб. (в 2024 году — 6 475 тыс. руб.), платежи — 3 350 тыс. руб. (в 2024 году — 4 178 тыс. руб.).

Отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций составило (2 603) тыс. руб., что привело к снижению остатка денежных средств с 2 681 тыс. руб. на начало 2025 года до 78 тыс. руб. на конец периода.

Инвестиционная и финансовая деятельность в 2025 году отсутствовала.

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Поступления от текущих операций	747	6 475
Платежи по текущим операциям	(3 350)	(4 178)
Сальдо от текущих операций	(2 603)	2 297
Сальдо от инвестиционных операций	–	–
Сальдо от финансовых операций	–	195
Остаток на начало периода	2 681	189
Остаток на конец периода	78	2 681

6. Обязательства по аренде

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» Организация признаёт в составе краткосрочных обязательств долг перед арендодателями по аренде федерального и муниципального имущества.

На 31 декабря 2025 года краткосрочное обязательство по аренде составило 5 391 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 3 187 тыс. руб.). Рост обязательства обусловлен повышением арендных платежей Департаментом городского имущества г. Москвы.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 76 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 909 тыс. руб.). Снижение связано с погашением задолженности по НДС, отражавшейся в 2024 году отдельно от ЕНС (412 тыс. руб.), и урегулированием расчётов по налогам и сборам.

8. Существенные события после отчётной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года и способных оказать значительное влияние на финансовое положение Организации, в период до даты подписания отчётности не выявлено.

Исполнительный директор _____ **Дзебань-Судзиловская О.И.**
29 марта 2026 г.