

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о целевом использовании средств за 2025 г. **Фонда поддержки социальных инициатив «Единство»**

1. Основные сведения об организации

Фонд поддержки социальных инициатив «Единство», юридический и фактический адрес: 630102, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Сакко и Ванцетти, дом 33, этаж 1.

Дата государственной регистрации: 05.02.2007 г.

ОГРН: 1075400000664

ИНН: 5405338005

КПП: 540501001

Зарегистрировано в Управлении Федеральной налоговой службы по Новосибирской области «05» февраля 2007г.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации № 5414010380.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной гражданами и юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов, преследующей социальные, благотворительные, культурные, образовательные и иные общественно полезные цели.

Органами управления Фондом являются:

- высший коллегиальный орган управления – Совет;
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;
- надзорный орган – Попечительский совет.

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляет Генеральный директор.

Бухгалтерская отчетность Фонда поддержки социальных инициатив «Единство» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», и состоит из:

1. Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года
2. Отчета о целевом использовании средств за 2025 год
3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

Численность работающих на конец 2025 г. составила 4 человека, в том числе 4 по совместительству.

2. Сведения об осуществляемой деятельности организации

Основной вид деятельности: Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (ОКВЭД 64.9)

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

1. Члены Совета: Кривчун Эльвира Ивановна, Венгловская Ирина Александровна, Морозова Юлия Альбертовна.

2. Генеральный директор Фонда поддержки социальных инициатив «Единство» - Венгловская Ирина Александровна.

Деятельность Фонда поддержки социальных инициатив «Единство» осуществлялась на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на поддержку и развитие социальных инициатив, помощь нуждающимся, финансирование социально полезных проектов и программ.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Фонда поддержки социальных инициатив «Единство» утверждена Генеральным директором Фонда поддержки социальных инициатив «Единство» приказ № 2 от 29.12.2018г.

1. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С Предприятие 7.7**

2. ФПСИЕ применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.

4. Уровень существенности в бухгалтерском учете равен не менее 10% от итога данных по соответствующей строке бухгалтерской отчетности.

5. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

6. Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

7. Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Организация не формирует резервы по сомнительным долгам.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывной деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

8. Инвентаризация в ФПСИЕ для целей составления годовой бухгалтерской отчетности проводится ежегодно.

9. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

10. Отчетность ФПСИЕ, в соответствии с действующим законодательством, подлежит обязательному аудиту.

Изменения учетной политики

В связи со вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н) в учетную политику внесены изменения и дополнения:

- объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия к учету;

- амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету;

- НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются:

- без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Объектов бухгалтерского учета отражаются на конец периода, предшествующего отчетному.

Не являются НМА с 2024 г. созданные самостоятельно товарные знаки, логотипы и другие средства индивидуализации, затраты на их создание списываются в расходы.

Учет основных средств и нематериальных активов

1. Учет основных средств и капитальных вложений ведется с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 рублей. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2. Амортизация ОС начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства линейным способом.

3. Переоценка стоимости основных средств ФПСИЕ не проводится.

4. Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в документах стоимости объектов основных средств, полученных в аренду, их стоимость учитывается на забалансовом счете по рыночной стоимости (в части объектов недвижимого имущества – по кадастровой стоимости).

5. Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

6. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае:

- 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 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расходов признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет материально-производственных запасов

1. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет положение ФСБУ 5/2019 и организует их учет на счетах запасов. Последствия учетной политики в связи с началом применения стандарта (п.47 ФСБУ 5/2019) отражены перспективно. Стоимость материально-производственных запасов включается в состав расходов на дату их передачи в эксплуатацию по стоимости приобретения. Малоценные предметы (стоимостью менее 100000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев (офисная техника, оборудование, инструменты, мебель и т.д.) являются группой малоценных активов, отражаются на счете 10.21 и в момент передачи в эксплуатацию для контроля за сохранностью и движением учитываются на забалансовом счете МЦ.04.

2. Материальные ценности при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение.

3. ФПСИЕ не создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Учет целевых поступлений

1. Поступления ФПСИЕ в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

Целевые поступления, в том числе:

- пожертвования;
- финансирование бюджета НСО;
- субсидии бюджету города Новосибирска.

2. Для обобщения информации о целевых поступлениях и приравненных к ним иным поступлениям используется счет 86 «Целевое финансирование».

Учет расходов

Результат, отражающий расход средств, связанных с исполнением сметы ФПСИЕ на некоммерческую деятельность, отражается по дебету соответствующего субсчета счета 86 в корреспонденции с соответствующими счетами бухгалтерского учета.

Учет расходов по уставной деятельности ФПСИЕ ведется:

- на счете 86 «Целевое финансирование» - расходы по основной деятельности;
- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - расходы на содержание ФПСИЕ за счет пожертвования.

Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется по их видам.

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ФПСИЕ на конец каждого отчетного периода.

В отчетном периоде (2025г.) необходимость по созданию резерва по сомнительным долгам отсутствовала.

Учет расчетов с подотчетными лицами

1. Получать подотчетные суммы на расходы, связанные с уставной деятельностью ФПСИЕ имеют право сотрудники фонда в соответствии с приказом №1 от 09.01.2019г .

2. Выдача наличных денег под отчет проводится на срок не более 3-х месяцев на основании заявления. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет обязаны не позднее 30 рабочих дней по истечению срока, на который они выданы предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Организация не имеет на балансе нематериальных активов.

Наличие и движение по нематериальным активам отсутствует.

5. Основные средства

По состоянию на 01.01.2025г. числилось основных средств на сумму 102,4 тыс.руб., поступило 412,1 тыс. руб., остаток по состоянию на 01.01.2026г. составил 514,6 тыс.руб. Начислена амортизация 63,6 тыс.руб.

6. Финансовые вложения

Организация не имеет финансовых вложений.

7. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, учитываются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования.

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления или использования; в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

г) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Материально-производственные запасы стоимостью менее 100 000 рублей и сроком полезного использования более года (офисная техника, оборудование, инструменты, мебель и т.д.) отражаются на счете 10.21.

При отпуске в производство стоимость запасов включается в состав расходов по фактической себестоимости каждой единицы.

Контроль за сохранностью таких материально-производственных запасов и их движением осуществляется путем отражения на забалансовом счете МЦ.04.

На балансе организации по состоянию на 01.01.2025г. сумма запасов составила 565 тыс. руб., поступило запасов на сумму 22 244,0 тыс.руб, выбыло 22 709,0 тыс.руб. остаток запасов на 01.01.2026г. составляет 100 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025г. на забалансовом счете МЦ.04 числилось запасов на сумму 200,7 тыс.руб., поступило 0 тыс. руб., остаток по состоянию на 01.01.2026г. составил 200,7 тыс.руб.

Организация приобретает запасы по мере потребности в необходимом и нужном количестве.

8. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность является текущей.

9. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность является текущей.

10. Оценочные обязательства

По правилам ПБУ 8/2010 не сформировано оценочное обязательство, так как в результате исполнения оценочного обязательства экономические выгоды организации не уменьшатся.

11. Расходы

11.1 Обобщение информации о расходах производится на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

В их составе учитываются:

- административно-управленческие и общехозяйственные расходы;
- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;

11.2 Расходы, связанные с некоммерческой деятельностью, отражающиеся по дебету соответствующего субсчета счета 86 в корреспонденции с соответствующими счетами бухгалтерского учета:

- расходы на участие и проведение конференций, собраний, правлений, совещаний, коллективных мероприятий;
- расходы на приобретение основных средств и иного имущества;
- другие аналогичные по назначению расходы.

11.3 Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями списываются непосредственно в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», без отражения на счете 76.

12. Целевое финансирование

12.1 Поступления ФПСИЕ в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

Целевые поступления, в том числе:

- ✓ Добровольные взносы и пожертвования;
- ✓ Финансирование, осуществляемое из бюджета НСО;
- ✓ Финансирование, осуществляемое из бюджета г.Новосибирска.

Доходы от предпринимательской деятельности.

12.2 Для обобщения информации о целевых поступлениях и приравненных к ним иным поступлениям используется счет 86 «Целевое финансирование».

12.3 Учет целевых поступлений ведется в разрезе статей доходной части утвержденной сметы ФПСИЕ с открытием соответствующих наименований статей сметы субсчетов к счету 86.

12.4 Поступления в виде добровольных взносов, пожертвований признаются в учете ФПСИЕ по факту поступления (кассовый метод).

12.5 Доходы от разрешенной коммерческой деятельности учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

13. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны отсутствуют.

14. Информация о бенефициарных владельцах.

Фонд не имеет бенефициарных владельцев.

Фонд создано не для предпринимательской деятельности. При этом организация вправе совершать действия, не запрещенные законом, которые приносят доход, но только для поддержания работоспособности и достижения цели.

15. Общие положения об учете налоговых обязательств

ФПСИЕ применяет общую систему налогообложения.

Учет в целях исчисления налога на добавленную стоимость

ФПСИЕ применяет освобождение от уплаты НДС, предусмотренное ст. 145 НК РФ.

Учет в целях исчисления налога на прибыль организаций

Признание доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций осуществляется по кассовому методу при условии соответствия критериям, установленным пунктом 1 ст. 273 НК РФ.

5. Основные показатели финансов-хозяйственной деятельности Фонда поддержки социальных инициатив «Единство» за 2025 год

Выручка (доходы) от реализации

В течение отчетного периода 2025 г., ФПСИЕ не осуществляло предпринимательскую деятельность.

Внереализационные доходы.

В течение отчетного периода 2025 г., в ФПСИЕ внереализационные доходы отсутствуют.

Доходы, связанные с осуществлением уставной деятельности

За 2025 год на расчетный счет, в кассу и на склад Фонда поддержки социальных инициатив «Единство» поступило всего 59 996 тыс. руб. в т.ч.,

- добровольных пожертвований в сумме 59 996 тыс. руб., в том числе:

- от юридических лиц – 14 175 тыс.руб. руб.,
- от физических лиц – 15 821 тыс. руб.,
- из бюджета г. Новосибирска 5 236,8 тыс. руб.,
- из бюджета Новосибирской области – 3 200 тыс. руб.

Материально-производственные запасы

На балансе организации по состоянию на 01.01.2025г. сумма запасов составила 565 тыс. руб., поступило запасов на сумму 22 244,0 тыс.руб, выбыло 22 709,0 тыс.руб. остаток запасов на 01.01.2026г. составляет 100 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024г. на забалансовом счете МЦ.04 числилось запасов на сумму 200,7 тыс.руб., поступило 0 тыс. руб., остаток по состоянию на 01.01.2025г. составил 200,7 тыс.руб.

Организация приобретает запасы по мере потребности в необходимом и нужном количестве. Остатков на складах не имеет.

Расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности

Расходы Фонда поддержки социальных инициатив «Единство» за 2025 год составили всего 58 290 тыс. руб. в т.ч.:

1. Заработная плата со страховыми взносами (начислено) 764 тыс. рублей;

В т.ч. : страховые взносы 177 тыс. руб;

Удержано 75 тыс. руб.

• в т.ч. НДФЛ 75 тыс руб.

2. Услуги банка составили 114 тыс. руб.;

3. Приобретено ОС (МФУ) 412 тыс.руб.;

4. Реализация проектов 9 046 тыс руб.;

5. Оказание социальной и благотворительной помощи 58 290 тыс.руб. руб.

Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

В 2025г. Фонд Поддержки социальных инициатив произвело начисления основному управленческому персоналу (Генеральный директор)

в сумме 235 113,68 руб. в т.ч (краткосрочные вознаграждения), из них:

• оплата труда 235 113,68 руб.

Начислено взносов 71,0 тыс. руб.

Удержан НДФЛ 30 тыс .руб.

Остаток денежных средств на конец 2025 года составил: на расчетном счете 3 304,8 тыс.руб., в кассе 65,1 тыс.руб.

Общественно полезный фонд поддержки социальных инициатив «Единство» не является участником соглашения о разделе продукции, договоров о совместной деятельности, не находится в стадии реорганизации.

В Фонде, отсутствуют признаки прекращаемой деятельности.

Существенные ошибки, предшествующих отчетных периодов, выявленные и исправленные в отчетном периоде отсутствуют.

Изменения в бухгалтерскую отчетность после отчетной даты не вносились.

Какие-либо корректировки или дополнительное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности не требуется.

Информация о судебных делах и претензионных спорах

Фонд по состоянию на 31.12.2025г. не является участником судебных разбирательств и претензионных споров.

О государственной помощи

В отчетном 2025 году денежные средства из бюджета не получали.

О событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на осуществление деятельности, в Общественно полезный фонд поддержки социальных инициатив «Единство» отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

Фонд поддержки социальных инициатив «Единство»

И.А. Венгловская

30 марта 2026 г.