

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА МИХАИЛА ПРОХОРОВА
ЗА 2025 ГОД

22.03.2026 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Благотворительный Фонд Михаила Прохорова зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц 26.09.2019 г. Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер 1197700014423.

Зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 04.10.2019 г. Учетный номер 7714017135.

Организационно-правовая форма благотворительные фонды. Форма собственности собственность благотворительных организаций.

Место нахождения (юридический адрес) Благотворительного Фонда Михаила Прохорова: 123104, г. Москва, Тверской б-р, д. 13, стр. 1, эт. 2, каб. 226.

Основной вид деятельности Фонда является благотворительная деятельность. Код ОКВЭД 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки».

Учредителями Благотворительного Фонда Михаила Прохорова являются:

Прохоров Михаил Дмитриевич, Прохорова Ирина Дмитриевна.

Высшим органом управления Фонда является совет учредителей в составе:

- Прохоров Михаил Дмитриевич;
- Прохорова Ирина Дмитриевна.

Единоличным исполнительным органом Благотворительного Фонда Михаила Прохорова является Исполнительный директор – Прохорова Ирина Владимировна.

Члены совета учредителей и Исполнительный директор являются аффилированными лицами Фонда

Коллегиальным исполнительным органом Фонда является Экспертный совет в составе:

Прохорова Ирина Дмитриевна, Годер Дина Натановна, Прудникова Алиса Юрьевна, Сеницына Ольга Валентиновна.

Органом надзора за деятельностью Фонда является Попечительский совет Фонда в составе:

- Церетели Василий Зурабович;
- Гор Анна Марковна;
- Миронов Евгений Витальевич;
- Бунимович Евгений Абрамович;
- Головнев Андрей Владимирович;
- Немировская Елена Михайловна;
- Рукша Геннадий Леонидович;
- Степаненко Игорь Борисович;
- Толстов Владислав Александрович.

11.06.2021 года Фондом открыто Красноярское Представительство Благотворительного Фонда Михаила Прохорова. Государственный регистрационный номер 217704973594. Адрес: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, д. 8А, помещ. 102.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 18,16 человек.

Основным видом деятельности Фонда является благотворительная деятельность.

Сведения об аудиторе Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «ЮВК Аудит».

Основной государственный регистрационный номер 1027739552521

Юридический адрес: 127224, г. Москва, проезд Шокальского, д. 67, корп. 1, кв. 143

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006083046.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведение бухгалтерского учета Фонд руководствовался Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Информацией Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)», Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. №157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществляет Главный бухгалтер Фонда. Бухгалтерская отчетность утверждается Исполнительным директором Фонда.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Фондом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных фондов является инвентарный объект.

Нематериальные фонды принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.2. Основные средства

Учет основных средств в 2025 году ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Несущественные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Лимит стоимости основных средств, учитываемых в качестве малоценных объектов, составляет 100 тыс. рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом расходов, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость.
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Фондом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактической себестоимости.

2.4. Целевые средства

Целевые средства Фонда формируются за счет поступлений денежных вкладов собственников (участников) Фонда.

Расходование целевых средств осуществляется на основании бюджета (сметы) Фонда, который утверждается Решением высшего коллегиального органа Фонда – Совета учредителей Фонда и составляется на год.

2.5. События, произошедшие после отчетной даты

В период после 31 декабря 2025 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты

деятельности Благотворительного Фонда Михаила Прохорова на 31 декабря 2025 г. и за отчетный год. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

2.6. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Фонд осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Фонда оказывают влияние экономика Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения деятельности в Российской Федерации на работу и финансовое положение Фонда. Фактическое влияние будущих условий деятельности может отличаться от оценок их руководством.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Фонд расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда.

2.7. Условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде не произошло каких-либо условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Благотворительного Фонда Михаила Прохорова.

2.8. Сведения о связанных сторонах.

2.8.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

В 2025 году сумма краткосрочных вознаграждений лицам, являющимися связанными сторонами составила 3 916,79 тыс. рублей.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Внеоборотные активы

3.1.1.1. По строке 1150 отражены основные средства, используемые для уставной деятельности Фонда. Наличие основных средств на 01.01.2025 г. составило 4471,15 тыс. рублей. На 31.12.2025 г. составило 4133,23 тыс. рублей.

В том числе:

- Основные средства на 01.01.2025 г. составили 621,08 тыс. рублей. На 31.12.2025 г. – 621,08 тыс. рублей.

Амортизация указанных основных средств на 01.01.2025 г. составила 621,08 тыс. рублей. На 31.12.2025 г. - составила 621,08 тыс. рублей.

- Права аренды имущества на 01.01.2025 г. составило 3850,06 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 г.- 3512,15 тыс. рублей.

Амортизация арендованного имущества на 01.01.2025 г. составила 3385,02 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 г. - 1625,15 тыс. рублей. Амортизация за 2025 г. составила 2090,19 тыс. рублей.

За 2025 год начисленные проценты на задолженность по арендным платежам составили 402,43 тыс. рублей. Процентная ставка составила 17 процентов.

3.1.1.3. Срок полезного использования основных средств составляет 36 месяцев. Срок прав аренды имущества 22 месяцев.

3.1.2. Оборотные активы

3.1.2.1. Запасы

Запасы по состоянию на 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. отсутствуют. Обороты за 2025 год составили 35,22 тыс. рублей.

3.1.2.2. Дебиторская задолженность

По строке 1230 на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность в сумме 250,34 тыс. рублей. На 01.01.2025 г. дебиторская задолженность составляла 5458,07 тыс. рублей. В том числе:

- расчетам по авансам выданным:

- на 31.12.2025 г. – 214,49 тыс. рублей;

- на 01.01.2025 г. – 5326,87 тыс. рублей.

- расчеты по налогам и сборам:

- на 31.12.2025 г. - 35,85 тыс. рублей;
- на 01.01.2025 г. – 131,21 тыс. рублей.

В 2025 году дебиторская задолженность в сумме 4620,95 тыс. рублей была переведена в сомнительную дебиторскую задолженность. В связи с чем, в 2025 году создан резерв по сомнительным долгам в размере 100% сомнительной дебиторской задолженности.

3.1.2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.1.2.4. Денежные средства

По строке 1250 на 31.12.2025 г. отражены денежные средства на счетах Фонда в сумме 3498,66 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2025 г. остаток денежных средств составил 1607,37 тыс. рублей. В 2025 году поступило 32100,00 тыс. рублей. В 2025 году направлено на текущую деятельность 30208,71 тыс. рублей.

3.1.2.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 отражены оборотные активы. По состоянию на 31.12.2025 г. оборотные активы отсутствуют.

3.1.3. Целевое финансирование

По строке 1330 на 31.12.2025 г. отражены неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации в сумме 1880,47 тыс. рублей. На 01.01.2025 г. указанные средства составляли – 5170,44 тыс. рублей.

3.1.4. Долгосрочные обязательства.

По строке 1450 отражены долгосрочные обязательства. На 31.12.2025 г. долгосрочные обязательства отсутствуют.

3.1.5. Краткосрочные обязательства

По строке 1520 на 31.12.2025 г. отражена кредиторская задолженность в сумме 880,64 тыс. рублей. На 01.01.2025 г. кредиторская задолженность составила 851,16 тыс. рублей. В том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками:
 - на 31.12.2025 г. - 47,18 тыс. рублей;
 - на 01.01.2025 г. – 102,75 тыс. рублей.
- расчеты по социальному страхованию:
 - на 31.12.2025 г. – 826,86 тыс. рублей;
 - на 01.01.2025 г. – 747,28 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами:
 - на 31.12.2025 г. – 6,60 тыс. рублей;
 - на 01.01.2025 г. – 1,12 тыс. рублей.

По строке 1540 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены оценочные обязательства по вознаграждениям работникам в сумме 762,56 тыс. рублей. На 01.01.2025 г. оценочные обязательства по вознаграждениям работникам составили 1033,41 тыс. рублей. В 2025 резерв ежегодных отпусков использован в сумме 2779,99 тыс. рублей. Начислен резерв в сумме 2509,14 рублей.

По строке 1530 отражены на 31.12.2025 г. арендные обязательства в сумме 2112,33 тыс. рублей. На 01.01.2025 г. арендные обязательства составили 475,47 тыс. рублей.

3.2. Отчет о финансовых результатах.

В 2025 году доходы от приносящей доход деятельности отсутствовали.

3.3. Отчет о целевом использовании средств.

3.3.1. По строке 6100 отражен остаток средств на начало 2025 года в сумме 5170,45 тыс. рублей.

3.3.1. По строке 6220 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены целевые взносы учредителей на осуществление уставной деятельности в сумме 32100,00 тыс. рублей.

3.3.2. По строке 6250 отражены прочие поступления в виде восстановленных оценочных резервов в сумме 701,31 тыс. рублей.

3.3.3. По строке 6200 отражена общая сумма поступивших в 2025 году средств, которая составила 32801,31 тыс. рублей.

3.3.4. По строке 6310 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы на целевые мероприятия в сумме 20588,58 тыс. рублей, в том числе:

3.3.5. По строке 6311 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы на социальную и благотворительную помощь в сумме 10143,19 тыс. рублей.

3.3.6. По строке 6312 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы на проведение конференций, совещаний, семинаров в сумме 1122,00 тыс. рублей.

3.3.7. По строке 6313 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы на иные благотворительные мероприятия в сумме 9323,39 тыс. рублей.

3.3.8. По строке 6320 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы на содержание аппарата управления в сумме 10485,29 тыс. рублей, в том числе:

- По строке 6321 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы, связанные с оплатой труда в сумме 5816,11 тыс. рублей.

- По строке 6324 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы на содержание помещений в сумме 3717,96 тыс. рублей.

- По строке 6326 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены прочие расходы на содержание аппарата управления в сумме 951,22 тыс. рублей.

3.3.9. По строке 6350 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены прочие расходы в сумме 5017,43 тыс. рублей.

3.3.10. Всего использовано средств по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 36091,30 тыс. рублей, которые отражены по строке 6300 отчета.

3.3.11. Остаток средств на конец отчетного периода отражены по строке 6400 и составили на 31.12.2025 г. 1880,46 тыс. рублей.

4. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.1. Доходы и расходы от переоценки валютных остатков в 2025 году отсутствовали.

4.3. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ по состоянию на 31.12.2025 г. составил:

- доллар США – 78,2267 руб.

- ЕВРО – 92,0938 руб.

Исполнительный директор

Благотворительного Фонда

Михаила Прохорова

И.В. Прохорова

Главный бухгалтер

П.М. Ведяйкин