

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД.

1. Общие положения

Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА «РАУЛЬ» (далее по тексту – Фонд), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность организации", иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о целевом использовании средств
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения принципа начисления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

Отчетный период – с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Фонд заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «Инфраструктура благотворительности» (ИНН 7701415824, генеральный директор Фонталин Евгений Михайлович), по договору № 380/86/ИБ от 30.08.2024 г.

Аудитором Фонда является ООО АФ «Юридит»

Государственный регистрационный номер - 1187847122320

Место нахождения - 191040, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 87, литер а, помещ. 10-н офис 604

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11806091853

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «РАУЛЬ»

Юридический адрес: 198095, Санкт-Петербург г, ш Митрофаньевское, д. 2, к. 1, литера К, пом.15(9н), офис 105

Фактический (почтовый) адрес: 198095, Санкт-Петербург г, ш Митрофаньевское, д. 2, к. 1, литера К, пом.15(9н), офис 105

Дата государственной регистрации: 25 августа 2011 г., основной государственный регистрационный номер 1117800012560.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 18 августа 2011 г.

У Фонда нет обособленных подразделений.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляла 72 человека, в том числе внешних совместителей 6 человек, работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера 4 человека.

Единоличный исполнительный орган – Президент фонда Сетова Алина Александровна.

Правление Фонда – высший коллегиальный орган управления.

Члены Правления Фонда:

- Сетова Алина Александровна
- Ходько Антон Александрович
- Капустина Александра Петровна
- Галечьян Артем Валерьевич

Члены Попечительского совета:

- Благов Юрий Евгеньевич
- Келлерман Елена Ивановна
- Маленьких Марина Олеговна
- Кудряшова Елена Борисовна

Ревизором Фонда в отчетном периоде являлась Васильева Ярослава Ивановна.

В отчетном периоде изменения в устав не вносились.

3. Описание характера операций и основных видов деятельности

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «РАУЛЬ» создан для целей социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовывать свои права и законные интересы; подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев; оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденных переселенцам; содействие укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращение социальных, национальных, религиозных конфликтов; содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе; содействие защите материнства, детства и отцовства; содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности; содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганду здорового образа жизни, улучшение морально-психологического состояния граждан; содействие деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), участие в организации и (или) проведении физкультурных и спортивных мероприятий в форме безвозмездного выполнения работ и (или) оказания услуг физическими лицами; охрану окружающей среды и защиты животных; охрану и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения; социальной реабилитации детей-сирот, детей,

оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации; оказание бесплатной юридической помощи и правового просвещения населения; содействие добровольческой (волонтерской) деятельности.

Руководство Фонда заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" соблюдаются.

Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается 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.

Согласно п. 1 ст. 6 от 11.08.1995 N 135-ФЗ Федерального закона "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" благотворительной организацией является неправительственная (негосударственная и немunicipальная) некоммерческая организация, созданная для реализации предусмотренных данным Федеральным законом целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц.

Имущество, переданное Фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей. Уставный капитал в Фонде не формируется. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия Фонда, невозможно.

Таким образом, физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют либо имеют возможность контролировать действия Фонда, отсутствуют.

Согласно п. 2) п. 1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в случае, если в результате принятия предусмотренных данным Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган.

В связи с вышеизложенным, а также учитывая возможность осуществлять руководство деятельностью Фонда в силу должностных полномочий по принятию решений по вопросам деятельности Фонда, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган, а именно Президент Фонда Сетова Алина Александровна.

4. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Президента Фонда № 2-УП от 10.01.2023 г.

Учетная политика призвана:

раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

~ обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности);

~ обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средствах Фонда.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2022 №62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2022 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" и отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения факта хозяйственной жизни, а не по дате составления и/или получения первичного документа.

Фонд не применяет в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- ПБУ «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н;

- ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 08.09.2006 N 115н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2022 N 114н.(основание п.п.1 ПБУ 18/02)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

Фонд применяет ПБУ 9/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 9/99). К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от распространения информации о спонсоре и его услугах на проводимых Фондом мероприятиях.

Фонд применяет ПБУ 10/99 только в части предпринимательской деятельности.

(Основание п.1 ПБУ 10/99).

С 01.01.2025г. Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы – 6%» и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

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. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

Составление и контроль сметы поступлений и расходов осуществляется методом начисления, представление данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится методом начисления

Нематериальные активы

С 01.01.2024г. Фонд применяет для учета нематериальных активов нормы ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами НМА не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объекта НМА определяются в момент принятия к учету. Дата принятия к учету соответствует дате оформления документа, подтверждающего переход права собственности на объект.

Организация применяет линейный метод амортизации. Сумма амортизации объекта НМА исчисляется таким образом, чтобы к концу срока использования балансовая стоимость объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта НМА в бухгалтерском учете.

Переоценка НМА не применяется.

Материально-производственные запасы

Единицей учета материалов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Запасы Фонда, используемые в уставных целях, оцениваются на отчетную дату по фактической стоимости:

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по стоимости каждой единицы.

Оценочные значения

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности.

Учет и ежегодная проверка оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

Учет оценочных значений, обязательств и резервов

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Фонд признает в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерв по неиспользованным отпускам в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику организации. Сумма резерва по неиспользованным отпускам включает страховые взносы.

Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Резерв по неиспользованным отпускам каждого работника корректируется ежемесячно, исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец каждого месяца.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы.

Резерв предстоящих расходов не создается.

Целевые поступления на уставную деятельность

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества в денежной и иных формах, а именно:

- взносы и единовременные поступления от учредителей Фонда,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,
- субсидии и гранты,
- доходы от иных внереализационных операций,
- труд добровольцев,
- иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников их поступления. Остатки и обороты по счету учета средств целевого финансирования раскрываются в показателях Отчета о целевом использовании средств за период. При этом, в показатель по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом расходовании средств включается прибыль, полученная Фондом от ведения деятельности, приносящей доход.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

5. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности Фонда

5.1. По строке 1110 отражена балансовая стоимость нематериальных активов, которая по состоянию на 31.12.25 составила 2 632 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
НМА – балансовая стоимость	3 196	(564)	0	2 632
НМА – первоначальная стоимость	3 875	0	0	3 875
НМА – накопленная амортизация	(678)	(564)	0	(1 242)

Расшифровка движения нематериальных активов приведена в Табличном Пояснении №3.

5.2. По строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств, включая право пользования активом, которая по состоянию на 31.12.25 составила 249 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Арендованные основные средства (всего):	1 657	520	(1 928)	249

Расшифровка движения основных средств и капитальных вложений по категориям, в том числе права пользования по арендованным основным средствам (ППА) представлена в Табличном Пояснении №4.

Авансов на приобретение основных средств, включая капитальные вложения, не выдано на отчетную и сопоставимую даты.

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов в 2025-2024 гг. не установлено. Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов в 2025-2024 гг. не производилась.

Фонд с 2022г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018, в связи с чем в составе основных средств учитывается право пользования активом, а именно: аренда офисного помещения по адресу фактического местонахождения Фонда.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены. Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились. Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Пересмотр фактической стоимости предмета аренды производился в отчетном периоде в связи с

изменением допущений, связанных с первоначальным определением срока аренды. Результаты изменения величины соответствующих обязательств раскрыты в п. 5.9.

Активы по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Фонд является арендатором:

Тыс.руб.	Основные средства	
	2025 г.	2024 г.
Остаток на 1 января	1 657	1 447
Поступление	520	1 472
Списание		
Амортизационные отчисления за период	(1 928)	(1 262)
Остаток на 31 декабря	249	1 657

При расчете приведенной стоимости использованы следующие допущения:

Ставка дисконтирования – 15,5%, предполагаемый срок аренды по мнению руководства Фонда – 36 месяцев.

5.3. По строке 1170 долгосрочные финансовые вложения представлены вкладом в долю ООО «Центр Работа-ай» в размере 100%.

Расшифровка движения вложений представлена в Пояснении №5.

5.4. По строке 1210 по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражены запасы Фонда, представленные канцелярскими товарами и материалами для ведения уставной деятельности.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025
Запасы	0	860	(860)	0

Расшифровка движения запасов представлена в Пояснении №6.

Авансы на приобретение запасов отсутствуют, запасы, переданные в залог, на отчетную и сопоставимую дату отсутствуют.

5.5. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражен остаток краткосрочных финансовых активов Фонда на 31.12.2025 г. в размере 6 816 в нетто оценке за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 4 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	6 678	78 701	(78 558)	6 816
авансы выданные	207	4 375	(4 306)	276
прочая задолженность	6 472	74 326	(74 252)	6 544
резерв по сомнительным долгам	(1)	(3)		(4)

Расшифровка движения дебиторской задолженности по категориям представлена в Пояснении №7.

Перед формированием бухгалтерской отчетности Фонда была проведена проверка дебиторской задолженности покупателей и поставщиков на предмет отнесения к сомнительной. В связи с наличием признаков сомнительности резерв по дебиторской задолженности в отчетном периоде создан в сумме 3 тыс. руб.

В составе авансов отражены текущие расчеты с поставщиками Фонда. Наиболее крупными выданными авансами Фонда на 31.12.2025 являются:

- 1С-РАРУС ИНТЕРГАЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ ООО- 25 тыс. руб.,
- ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР ООО – 30 тыс. руб.,
- ИП Гридчин Владислав Олегович – 30 тыс. руб.,
- СМБ-СЕРВИС ООО - 54 тыс. руб.,
- Сурикова Наталья Ильинична СМЗ – 25 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности отражены в том числе переплаты по налогам и взносам, а также расчеты с донорами, с которыми заключены договоры пожертвований, однако по состоянию на 31.12.2025 такими донорами не произведено перечисление пожертвований на счета Фонда. Наиболее крупными дебиторами по договорам пожертвований являются следующие контрагенты: АО Мэлон Фэшн Груп – 5 000 тыс. руб.

5.6. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2025 г. в размере 8 799 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего, в т.ч.	24 075	38 254	(53 530)	8 799
Райффайзенбанк/RUB/Расчетный счет/	45	625	(463)	207
Сбербанк/RUB/Расчетный счет/	18 760	16 638	(28 217)	7 181
Сбербанк/RUB/ФПГ/	5 269	20 992	(24 850)	1 411

5.7. По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражены вложения целевых средств во внеоборотные активы на 31.12.2025 г. в размере 3 642 руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	4 206		564	3 642

5.8. По строке 1330 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2025 г. в размере 10 779 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025
-------------------------	----------------------------	-----------	--------	----------------------------

Целевое финансирование и поступления	28 138	37 464	(54 823)	10 779
--------------------------------------	--------	--------	----------	--------

В отчётном 2025 году в Фонд поступило средств всего 37 464 тыс. руб. в т.ч.:

- Добровольные имущественные пожертвования – 36 478 тыс. руб.,
- Прибыль, от приносящей доход деятельности – 978 тыс. руб.,
- Прочие – 7 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 54 823 тыс. руб.

- из них: на прямую программную социальную помощь 38 946 тыс. руб.
- расходы на содержание аппарата управления – 12 857 тыс. руб.
- прочие расходы – 2 755 тыс. руб.

Расшифровка АХР расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

В составе строки 6326 «Прочие расходы» Отчета о целевом использовании средств за 2025 год и сопоставимом периоде отражены расходы на бухгалтерские, юридические, информационные услуги (2811 тыс. руб.), офисные/ хозяйственные расходы (885 тыс. руб.), связь и прочие – (242 тыс. руб.), издательские, полиграфические услуги – (60 тыс. руб.), прочие – (360 тыс. руб.)

В составе строки 6350 «Прочие расходы» Отчета о целевом использовании средств за 2025 год и сопоставимом периоде отражены процентные расходы – (611 тыс. руб.), корректировка стоимости ОПА в связи с изменением условий договора аренды – (1 838 тыс. руб.), услуги банка – (38 тыс. руб.), резервы по сомнительным долгам – (3 тыс. руб.), возврат неиспользованных средств – (258 тыс. руб.), прочие – (7 тыс. руб.).

Расходование денежных средств производилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2025 и 2024 год, соответственно.

5.9. По строке 1450 «Прочие обязательства» отражена сумма арендных обязательств Фонда на 31.12.25 в размере 2 097 тыс. руб.

Данная величина представляет собой часть обязательства, подлежащего выплате в периоде, превышающем 12 месяцев после отчетной даты.

5.10. По строке 1550 «Прочие обязательства» отражена сумма арендных обязательств Фонда на 31.12.25 в размере 1 797 тыс. руб.

Данная величина представляет собой часть обязательства, подлежащего выплате в периоде, не превышающем 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по аренде по видам операций:

Тыс.руб.	2025 г.	2024 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	2 718	2 440
Процентный расход	611	561
Оплата в погашение обязательства	(2 133)	(1 770)
Корректировка, связанная с изменениями первоначальных допущений по сроку аренды	2 357	1 487
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	3 894	2 897

Тыс.руб.	2025 г.	2024 г.
Авансовый платеж по аренде на 31 декабря	(340)	(178)

5.11. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые обязательства Фонда в сумме 286 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	448	10 044	(10 206)	286
расчеты с поставщиками и подрядчиками	448	10 039	(10 206)	281
Расчеты по налогам и сборам		5		5

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в Пояснении №8.

Наиболее крупными по удельному весу кредиторами на 31.12.2025г. являются:

- Инфраструктура благотворительности – 259 тыс. руб.,

5.12. Оценочные обязательства представлены резервом предстоящих выплат по неиспользованным отпускам сотрудникам. Расшифровка движения резерва представлена в Пояснении №8.

Выплаты управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Фонд классифицирует сотрудников, занимающих следующие должности: Президент Фонда, Советник Президента Фонда, Главный бухгалтер, Финансовый руководитель.

В 2025 г. Фонд начислил краткосрочные вознаграждения (заработная плата, отпуск) основному управленческому персоналу на общую сумму 2 451 тыс. руб., указанные суммы включают НДФЛ и страховые взносы.

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись. Вознаграждения членам Правления Фонда в 2025 г. и в 2024 г. не выплачивались. Прочих операций со связанными сторонами Фондом не осуществлялось, долгосрочных вознаграждений договорами с ключевым персоналом не предусмотрено.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на состояние российской экономики оказывают санкции, введенные против России, кроме того, процентные ставки для заемного капитала остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению притока пожертвований от доноров в текущем отчетном периоде по сравнению с предыдущими годами, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Фонда в будущем. Руководство Фонда считает, что предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

Фондом осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Фондом отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению вопросов, при необходимости руководство Фонда готово взыскать задолженность через суд и службу судебных приставов. Руководство Фонда проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность. Ежегодно пересматривается резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности контрагентов.

Руководство Фонда ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, т.к. стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и увеличивать объемы финансирования. В Фонда разработаны процедуры минимизации таких убытков, например, повышены требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, контролируется достаточность денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Руководством Фонда не установлено обстоятельств, в силу которых Фонд не сможет исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Деятельность некоммерческих организаций находится под наблюдением, как со стороны общественности, так и со стороны государственных органов. Вопросы целевого использования средств являются наиболее привлекающими внимание как доноров, так и контролирующих сторон, поэтому руководство Фонда уделяет особое внимание детальной проработке смет расходов, программ и осуществляемых проектов, в том числе, но не ограничиваясь:

- планирование деятельности в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- контроль целевого использования полученных средств;
- контроль направления и получения средств адресной помощи надлежащими благополучателями;
- контроль и санкционирование платежных операций.

По мнению руководства Фонда, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Фонда не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды, и незначительно подвержена риску, связанному с политической ситуацией в мире, так как не Фонд использует иностранную валюту в расчетах, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

Условные факты и прочие условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и по дату подписания отчетности Фонд не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий или дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств, а также условных активов.

Непрерывность деятельности

Руководство Фонда не расценивает комплекс ограничений и событий в течение 2025 года как ставящие под сомнение положение и результаты деятельности Фонда, а также применение принципа непрерывности деятельности для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

События после отчетной даты

Корректирующие или не корректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности, не установлены.

Президент Фонда Сетова А.А.

29 марта 2026 года

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 010	-	-	-	-	-	-	-	1 010	-
	За 2024 г.	1 010	-	-	-	-	-	-	-	1 010	-
в том числе: ООО "Центр Работа-Ай"	За 2025 г.	1 010	-	-	-	-	-	-	-	1 010	-
	За 2024 г.	1 010	-	-	-	-	-	-	-	1 010	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 010	-	-	-	-	-	-	-	1 010	-
	За 2024 г.	1 010	-	-	-	-	-	-	-	1 010	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	860	(860)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	899	(899)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	860	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	899	(899)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 813	2 097	-	(1 813)	-	-	2 097
	За 2024 г.	1 220	1 813	-	(1 220)	-	-	1 813
в том числе: арендные обязательства	За 2025 г.	1 813	2 097	-	(1 813)	-	-	2 097
	За 2024 г.	1 220	1 813	-	(1 220)	-	-	1 813
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 354	11 841	-	(11 112)	-	-	2 083
	За 2024 г.	1 398	9 298	-	(9 342)	-	-	1 354
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	448	10 039	-	(10 206)	-	-	281
	За 2024 г.	178	8 392	-	(8 122)	-	-	448
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
арендные обязательства	За 2025 г.	906	1 797	-	(906)	-	-	1 797
	За 2024 г.	1 220	906	-	(1 220)	-	-	906
Итого	За 2025 г.	3 167	13 938	-	(12 925)	-	X	4 180
	За 2024 г.	2 618	11 111	-	(10 562)	-	X	3 167

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 104	2 451	2 649	-	906
	За 2024 г.	1 053	2 098	2 048	-	1 104
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 104	2 451	2 649	-	906
	За 2024 г.	1 053	2 098	2 048	-	1 104

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1	-