

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и приложений к ним за 2025 год

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (далее-Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Некоммерческая организация «Научно-образовательный фонд Хабаровского края» (далее –Фонд) за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда составлена в соответствии с концепцией общего назначения в соответствии с законом 402-ФЗ, ПБУ, приказом Минфина №66н и подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (РСБУ).

Все статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ФОНДЕ

Наименование Фонда: Некоммерческая организация «Научно-образовательный фонд Хабаровского края»

ИНН 2700047054 ОГРН 1252700001454

Учредителем Фонда является Хабаровский край. Исполнительным органом Хабаровского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя, является министерство образования и науки Хабаровского края.

Юридический/физический адрес Фонда по состоянию на 31.12.2025 г.: 680011, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Забайкальская, д. 10.

Органами управления Фонда является:

Высшим коллегиальным органом управления организации является Наблюдательный совет Фонда

Постоянно действующий единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Надзорным органом Фонда является Попечительский Совет.

Некоммерческая организация "Научно-образовательный фонд Хабаровского края" (далее – Фонд), создан в соответствии с распоряжением Правительства Хабаровского края от 15.03.2024 № 134-рп, распоряжением министерства образования и науки Хабаровского края от 27.11.2025 г. № 1310 "О переименовании некоммерческой организации "Фонд поддержки научной и научно-технической деятельности Хабаровского края" 07 февраля 2025 года.

На 31.12.2025 единоличным исполнительным органом является генеральный директор согласно протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда №3 от 26.05.2025 года.

Среднесписочная численность работающих в 2025 году составила 5 человек.

Основными видами деятельности является:

1. организация и проведение научно-исследовательских и экспертно-аналитических работ по широкому спектру вопросов образования и науки, социально-экономического развития;

организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Фондом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности: у Фонда отсутствует намерение либо необходимость прекращения деятельности, либо существенной ее части.

Информация об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика организации на 2025 год утверждена приказом генерального директора Фонда № 5-ОД от 25.12.2024 г. и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

Одновременно с принятием к учету ОС, используемое в некоммерческой деятельности, Фонд отражает использование средств целевого финансирования и увеличение добавочного капитала в части фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (п. п. 15, 16 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Стоимость объекта основных средств переносится на расходы посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования. Способ начисления амортизации по всем группам основных средств – линейный.

Переоценка основных средств Фондом не производится.

Запасы

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости исходя из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для использования (п.п. 9, 10, 11 ФСБУ 5/2019).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 4.1.

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 07.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 041	-	78	(78)	-	-	-	-	-	1 041	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 07.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 07.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 07.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 07.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 041	-	-	(78)	-	-	-	-	-	1 041	(78)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения малоценных основных средств (основных средств, стоимостью меньше 100 000) учет указанных ценностей Фонд ведет на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Стоимости малоценных основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 4 852 тыс. руб.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют объекты, фактически не эксплуатируемые Фондом и неамортизируемые ОС.

В 2025 г. отсутствовали ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, а также ОС, предоставленные за плату во временное пользование.

3.2. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 6.1.

6. Запасы										
6.1. Наличие и движение запасов										
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 07.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 998	(1 950)	-	-	X	X	49
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 07.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 998	(1 950)	-	-	-	-	49
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приобретенные за счет целевого финансирования материальные ценности, числящиеся на остатке на 31.12.2025 г. будут использованы при осуществлении уставной деятельности Фонда в первом полугодии 2026 года.

Наименование показателя	2025 год
Расходы на целевые мероприятия	27 336
Итого:	27 336

Детализированная расшифровка строки 6310 «Расходы на целевые мероприятия» по группам расходов отражена непосредственно в Отчете о целевом использовании средств по соответствующим строкам 6312 и 6313.

По строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» отражены следующие расходы:

Статьи расходов	2025 год
1. Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	16 404 .
2. Расходы на служебные командировки и деловые поездки	197
3. Содержание помещений	1 837
4. Прочие:	947
в т.ч.	
4.1. банковское обслуживание	29
4.2. оплата услуг проводного интернета и связи	164
4.3. программное обеспечение	108
4.4. возврат взноса на уставную деятельность организации	365
4.5. бухгалтерское сопровождение	136
4.6. иные расходы	145
Итого:	19 386

По строке 6350 «Прочие» отражены следующие расходы:

Статьи расходов	2025 год
1. Прочие	
В т.ч.	
1.1. Проведение социологических исследований	678
Итого:	678

По строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» отражен остаток средств по состоянию на 31.12.2025 года.

Сумма остатка денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года, сопоставима с суммами остатка средств, отраженных по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» отчета о целевом использовании средств на эти же даты.

вознаграждение не выплачивается, хозяйственных операций в 2025 гг. со связанными лицами не осуществлялось.

В Фонде отсутствуют бенефициарные владельцы.

4.6. Выплаты управленческому персоналу

К управленческому персоналу Фонд относит генерального директора, заместителя генерального директора (по проектной работе и стратегическому развитию), заместителя генерального директора (по научно-исследовательской работе), заместителя генерального директора (по цифровой трансформации и развитию интеллектуальных систем) и главного бухгалтера.

Характер взаимоотношений с управленческим персоналом - выплаты в рамках трудовых отношений и премиальные выплаты.

Все выплаты имеют краткосрочный характер, долгосрочные выплаты управленческому персоналу в 2025 г. Фонд не осуществлял.

Суммы в таблице ниже указаны без учета страховых взносов:

(тыс. руб.)	
Виды вознаграждения	2025
Основная оплата (оклад) с начислением	9 650
Командировочные расходы	197

4.7. Прочая информация

4.7.1. По состоянию на 31.12.2025 года:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют;
- юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

4.7.2. Фонд осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки 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, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

Фонд не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

Руководство Фонда считает, что текущая геополитическая ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Фонда в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

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