

в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	7 343	(3 534)	-	-	-	(1 132)	-	-	-	7 343	(4 666)
	3а 2024 г.	2 401	(2 401)	4 942	-	-	(1 132)	-	-	-	7 343	(3 534)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	7 343	(3 534)	-	-	-	(1 132)	-	-	-	7 343	(4 666)
	3а 2024 г.	2 401	(2 401)	4 942	-	-	(1 132)	-	-	-	7 343	(3 534)
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	95 803	3 809	-

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.	537	-	-	2 520	(3 021)	-	X	X	36	-
	За 2024 г.	32	-	-	4 097	(3 593)	-	X	X	537	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	537	-	-	2 520	(3 021)	-	-	-	36	-
	За 2024 г.	32	-	-	4 097	(3 593)	-	-	-	537	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Итого	За 2025 г.	1 574	(11)	81 072	-	(78 641)	11	-	X	4 006	-
	За 2024 г.	1 634	(11)	76 209	-	(76 270)	-	-	X	1 574	(11)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
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.	2 935	-	-	(311)	-	(1 104)	1 520
	За 2024 г.	3 264	863	-	(855)	-	(337)	2 935
в том числе:								
Расчеты по долгосрочной аренде	За 2025 г.	2 935	-	-	(311)	-	(1 104)	1 520
	За 2024 г.	3 264	863	-	(855)	-	(337)	2 935
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 094	235 548	-	(238 622)	-	1 104	9 178
	За 2024 г.	8 342	87 321	-	(84 906)	-	337	11 094
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	368	200 087	-	(200 192)	-	-	263
	За 2024 г.	223	55 123	-	(54 978)	-	-	368
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 698	14 866	-	(16 679)	-	-	6 885
	За 2024 г.	6 578	23 640	-	(21 770)	-	-	8 698
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	11 387	-	(11 387)	-	-	1
	За 2024 г.	1	1 705	-	(1 705)	-	-	1
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	250	-	-	(250)	-	-	-
Расчеты по долгосрочной аренде	За 2025 г.	1 153	440	-	(1 300)	-	1 104	1 397
	За 2024 г.	816	680	-	(680)	-	337	1 153
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	923	8 768	-	(9 057)	-	-	633
	За 2024 г.	523	6 032	-	(5 633)	-	-	923
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 029	235 548	-	(238 933)	-	X	10 698
	За 2024 г.	11 606	88 184	-	(85 761)	-	X	14 029

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.	2 641	2 877	(2 824)	-	2 694
	За 2024 г.	1 691	2 389	(1 439)	-	2 641
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 641	2 877	(2 824)	-	2 694
	За 2024 г.	1 691	2 389	(1 439)	-	2 641

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	937	1 104
Затраты на оплату труда	2 420	6 429
Отчисления на социальные нужды	184	453
Амортизация	-	-
Прочие затраты	11 571	23 083
Итого по элементам	15 112	31 069
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 112	31 069

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.1	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.2	ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И НАДЗОРА И ИХ ПОЛНОМОЧИЯ	2
1.3	СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	3
1.3.1	ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ	3
1.3.2	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	4
1.3.3	ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ И СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	5
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	12
3.1	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
3.2	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	12
3.3	ЗАПАСЫ	13
3.4	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
3.5	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
3.6	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
3.7	ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА И ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА	14
3.8	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
3.9	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
3.10	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ФОНДА	15
3.11	ПРОЧЕЕ	15
3.12	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
3.13	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И ПРОЧИЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
3.14	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
3.15	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда содействия некоммерческим организациям в сфере образования, науки, культуры, медицины и социальных программ «Друзья» (далее «Фонд») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"), и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

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

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения принципа начисления.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование юридического лица: Благотворительный фонд содействия некоммерческим организациям в сфере образования, науки, культуры, медицины и социальных программ «Друзья»;

Юридический/фактический адрес Фонда: 119002, г. Москва, улица Арбат, дом 35, этаж 3, помещение 31-33.

Дата государственной регистрации: 22 апреля 2015 г., ОГРН 1157700005561, ИНН/КПП 7704314253/770401001.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 30 апреля 2015 года, регистрационный номер 7714014971.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились. Действующая редакция Устава утверждена решением единственного учредителя 23 июля 2020 года.

Филиалов и представительств, подразделений, выделенных на отдельный баланс, - нет.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляла 14 человек, 10 работников, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера (на 31 декабря 2024 г. составляла 17 человек, в том числе 1 внешний совместитель и 1 работник, выполняющий работы по договору гражданско-правового характера).

Текущий основной код деятельности Фонда (ОКВЭД) - 64.99. Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 г. и ранее осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание № 103/2302/023 от 01.02.2024

В отчетном периоде бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подлежит обязательному аудиту. На момент составления отчетности аудитор Фонда не утвержден.

1.2 ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И НАДЗОРА И ИХ ПОЛНОМОЧИЯ

Высшим органом управления Фонда является Совет Фонда. Состав Совета Фонда по состоянию на 31 декабря 2025 года:

- Гор Борисович Нахапетян;
- Ян Эрестович Яновский;

- Баландина Мария Александровна
- Разумова Оксана Владимировна;

Единоличным исполнительным органом Фонда является Исполнительный директор, который также исполняет обязанности главного бухгалтера Фонда.

В отчетном периоде до 16-10-2025 исполнительный директор Рябчиков М.С, после 16-10-2025 по настоящее время – Мазманяц Г.А.

Коллегиальным исполнительным органом Фонда является Правление. В состав Правления по состоянию на 31 декабря 2025 года входят:

- Разумова Оксана Владимировна;
- Миронюк Светлана Васильевна;
- Малиновский Алексей Владимирович;
- Сысуев Олег Николаевич,

Надзорным органом Фонда является Попечительский совет. В состав Попечительского совета по состоянию на 31 декабря 2025 года входят:

- Ургант Иван Андреевич;
- Гарифуллина Аида Эмилевна;
- Шеварднадзе София Паатовна,
- Долецкая Алена Станиславовна

Учредителями Фонда являются:

- Гор Борисович Нахапетян;
- Ян Эрестович Яновский;
- Дмитрий Владимирович Ямпольский.

1.3 СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

1.3.1 ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Основной вид деятельности Фонда – деятельность в области социальных услуг (благотворительная деятельность).

Основной целью Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом Российской Федерации и направления данного имущества для осуществления благотворительной деятельности, направленной на всестороннюю поддержку некоммерческих организаций, а также развитие некоммерческого и благотворительного сектора в целом, в том числе, но не ограничиваясь:

- Осуществление образовательной деятельности по программам дополнительного образования;
- Организация, проведение и содействие в проведении лекций, программ, стажировок и аналогичных мероприятий для сотрудников некоммерческих организаций в рамках уставных целей;
- Оказание ресурсной, информационной, юридической и иной помощи некоммерческим организациям, помощь в подборе кадров.

Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

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.

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 организации, невозможно.

Таким образом, бенефициарные владельцы в понимании Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к отчетности, у Фонда отсутствуют.

1.3.2 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Список физических лиц, являющихся связанными сторонами Фонда в 2025 и в 2024 годах.

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Рябчиков Михаил Сергеевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние
Гор Борисович Нахапетян;	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Ян Эрестович Яновский;	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Баландина Мария Александровна	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Разумова Оксана Владимировна;	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Ямпольский Дмитрий Владимирович	Член Совета Фонда до 06.06.2024	Лицо, оказывающее значительное влияние до 06.06.2024
Ургант Иван Андреевич;	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Гарифуллина Аида Эмильевна;	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Шеварднадзе София Паатовна;	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Долецкая Алена Станиславовна	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Миронюк Светлана Васильевна;	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Малиновский Алексей Владимирович;	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Стрешинский Иван Яковлевич;	Член Правления Фонда до 07.11.2024	Лицо, оказывающее значительное влияние до 07.11.2024

Марей Алексей Александрович;	Член Правления Фонда до 07.11.2024	Лицо, оказывающее значительное влияние до 07.11.2024
Сысуев Олег Николаевич,	Член Правления Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние

1.3.3 ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ И СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

К основному управленческому составу персоналу Фонда относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности Фонда, в частности Исполнительный и Управляющий директора Фонда.

В 2025 г. Фондом начислены основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) на общую сумму 5 265 тыс. руб. (в 2024 году – 5 938 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ и страховые взносы, рассчитанные согласно законодательству РФ.

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись. Вознаграждения членам Правления Фонда и членам Попечительского Совета Фонда в 2025 г. и ранее не выплачивались. Прочих операций со связанными сторонами Фондом не осуществлялось.

Долгосрочные вознаграждения и пенсионные планы не предусмотрены.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом руководителя Фонда № б/н от 10-01-23 изменениями и дополнениями, связанными с вступлением в силу новых ФСБУ.

Учетная политика составлена таким образом, чтобы:

- раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации учетного процесса (включая составление бухгалтерской (финансовой) 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 минимум один раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Проведение инвентаризации организуется согласно правилам, утвержденным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат достижение Организацией целей, ради которых она создана, в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов НМА или при последующем улучшении и (или) восстановлении объектов.

Затраты на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование) полностью амортизированного ОС относятся на увеличение его первоначальной стоимости (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Последующая модернизация активов, отвечающих признакам основных средств, но стоимостью менее лимита, установленного для признания активов в качестве основного средства, затраты на которую (модернизацию) превышают стоимостной лимит, установленный для основных средств, учитывается как отдельный инвентарный объект основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 Обесценение активов.

Авансы, выданные по договорам на создание капитальных вложений, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам.

Капитальные вложения признаются в качестве ДАП при одновременном выполнении следующих условий:

- принято решение о его продаже;
- прекращены действия по осуществлению дальнейших вложений в объект (действия, необходимые для подготовки объекта к продаже, не являются действиями по осуществлению капитальных вложений);
- имеется подтверждение, что завершение капитальных вложений и использование объекта не предполагаются.

Долгосрочные активы к продаже в бухгалтерском балансе отражаются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Нематериальный актив (далее – НМА) – это актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности, направленной на достижение целей, ради которых создана организация, а также при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование или управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем или обеспечить достижение Организацией целей, ради которых она создана.
- д) может быть идентифицирован/выделен/отделен от других объектов учета

Все объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива.

Сроки полезного использования для групп нематериальных активов определены следующим образом:

- товарные знаки – неопределённый срок;
- исключительные права – неопределённый срок;
- прочие НМА – 5-7 лет.

Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Основные средства на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения (все группы, кроме инвестиционной недвижимости). Инвестиционная недвижимость отражается по переоцененной стоимости.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Такие проценты включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Здания – 15-30 лет;
- Оборудование – 3-5 лет;
- Мебель – 5-10 лет;
- Вычислительная техника – 3-7 лет;
- Прочее – 3-5 лет,
- Земельные участки – не амортизируются.

Амортизация начисляется на разницу между балансовой и ликвидационной стоимостью в течение всего срока полезного использования. При этом, ликвидационная стоимость может быть признана нулевой, в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезной использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств, или за счет использования целевых средств.

Учет аренды (Фонд – арендатор)

Фонд применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью: при заключении договора производится анализ на предмет того, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При соблюдении условий, используются нижеследующие правила.

а) Права пользования активом

Фонд применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным методом.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- 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.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Фонд принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

в) Оценка после признания

Ежегодно величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода.

Сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Обязательства по аренде раскрываются в составе прочей кредиторской задолженности.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Фонду или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Запасы

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

Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы Фонда, используемые в уставных целях, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин фактической себестоимости и чистой стоимости продажи, для чего перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором резерв был рассчитан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение расходов периода, в котором произошло учетное событие.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по стоимости каждой единицы.

Тест на обесценение

Все активы Фонда на отчетную дату, включая право пользования активом, проверяются на обесценение и возможное изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Оценочные значения

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды, 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.

Обязательства и резервы

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. Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

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 или на расходование целевых средств.

Тестирование дебиторской задолженности на обесценение осуществляется по мере обнаружения фактов сомнительной задолженности, но минимум один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц вне зависимости от вида/основания ее возникновения.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Фонда, экспертных оценок и условий договоров, в момент признания задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае отсутствия специфической или аналитической информации о контрагенте с сомнительной задолженностью резерв создается по следующему правилу:

- длительность просрочки менее 365 дней – 0%
- свыше 365 дней – 100%

Если на отчетную дату у руководства Фонда имеется уверенность в погашении просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Добавочный капитал

Использование целевых средств на приобретение внеоборотных активов (ОС, НМА, долгосрочных финансовых вложений) отражается Фондом по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника и далее учитывается в регистрах учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества до момента выбытия такого актива. (Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)

Начисленная амортизация и обесценение списывается в уменьшение использованных средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

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,

- выручка от реализации товаров, работ и услуг Фонда и иные доходы от разрешенной законом приносящей доход деятельности,
- 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.

Расходы, связанные с осуществлением целевой уставной (некоммерческой) деятельности в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на прямые, косвенные (общехозяйственные) и прочие.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в осуществлении благотворительных проектов Фонда), отражаются по статьям затрат на счетах учета средств целевого финансирования, соответственно раскрываются в составе строки 6310 Отчета о целевом использовании средств.

Косвенные расходы в части, относящейся к деятельности аппарата управления Фонда, раскрываются в составе строки 6320 Отчета о целевом использовании средств за период, а прочие косвенные расходы, - по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств.

К косвенным общехозяйственным расходам относятся расходы на управление, в том числе, но не ограничиваясь:

- расходы на аренду помещений и оборудования;
- охрану, техническое обслуживание помещений и оборудования;
- телекоммуникационные и аналогичные услуги;
- консультационные, юридические, расходы на бухгалтерское обслуживание;
- маркетинг и расходы на продвижение уставной деятельности;
- командировочные и прочие административно-хозяйственные расходы.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Фондом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Фонд имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основными источниками поступлений Фонда являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

Деятельность, направленная на получение дохода, включает в себя спонсорские взносы по договорам

распространения рекламы, а также оказание образовательных услуг.

Расходы

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности и деятельности, приносящей доход, ведется раздельно, методом начисления. По окончании отчетного периода доля затрат по основной уставной непредпринимательской деятельности закрывается за счет средств целевого финансирования, а доля затрат, отнесенная на деятельность, приносящую доход, формирует показатель по строке 2120 «Себестоимость продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах.

К административным расходам относятся расходы на управление Фондом, в том числе расходы на бухгалтерское обслуживание. Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу прямых затрат и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочее

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, база для начисления налога – «Доходы», ставка - 6%. В соответствии п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый (отчетный) период, в том числе на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде, но не более, чем на 50%.

Руководством Фонда принято решение о не применении в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 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.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 5 102 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 6 493 тыс. руб.).

В 2025 и 2024 году у Фонда отсутствовали затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов.

Нематериальные активы состоят из:

- прав на WEB-сайт на общую сумму 5 102 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 5 102 тыс. руб.);

Расшифровка и движение нематериальных активов по видам приведена в **Табличном Пояснении №3**.

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. остаточная стоимость основных средств составила 2 574 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 3 809 тыс. руб.).

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов в 2025 г. и ранее не установлено.

Авансов на приобретение основных средств не выдано на отчетную и сопоставимую даты.

Право пользования активом (далее «ППА»)

Фондом с 2018 года заключен договор аренды офисного помещения, которое используется в уставной деятельности. 1 января 2024 года договор перезаключен на новый срок.

Обязательства Фонда по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Фонд не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду. Договор аренды включает возможность на продление или прекращение аренды.

Балансовая стоимость и движение за отчетный период признанного ППА и его изменения представлены в **Табличном Пояснении №4**.

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

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, а также ограничения использования предмета аренды отсутствовали в 2025 году и ранее.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в текущем периоде не производился.

3.3 ЗАПАСЫ

Стоимость материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 36 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 537 тыс. руб.) Запасы представлены канцелярскими товарами и материалами для ведения уставной деятельности.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г. и ранее, - отсутствовали.

Расшифровка движения запасов представлена в **Табличном Пояснении №6**.

Руководством Фонда принято решение об отсутствии оснований для начисления в 2025 году и ранее резерва под снижение стоимости состоящих на балансе запасов в связи с отсутствием признаков обесценения.

Авансов на приобретение запасов не выдавалось по состоянию на отчетную и сопоставимую дату.

3.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Дебиторская задолженность, в т.ч.	4 006	81 072	(78 640)	1 563

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

Перед формированием бухгалтерской отчетности Фонда была проведена проверка дебиторской задолженности покупателей и поставщиков на предмет отнесения к сомнительной. В связи с отсутствием признаков сомнительности резерв по дебиторской задолженности в отчетном периоде не создавался.

3.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2025 г. остаток денежных средств Фонда составил 78 643 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 49 940 тыс. руб.). Денежные средства размещены на расчетном счете в ПАО Сбербанк, в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Расчетные счета в рублях	7 643	290 262	(332 559)	49 940
Депозитные счета	71 000	213 000	(142 000)	-
Итого:	78 643	503 262	(474 559)	49 940

3.6 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражена остаточная стоимость объекта недвижимости (жилой дом с земельным участком) полученные Фондом по договору дарения от 03.06.2025. Оценка недвижимости произведена оценщиком исходя из рыночной стоимости. Руководство Фонда имеет намерения реализовать объект недвижимости в течение 12 месяцев после отчетной даты. Поскольку в отношении долгосрочного актива к продаже по состоянию на отчетную дату у Фонда отсутствует заключенный договор с потенциальным покупателем, при этом Фонд продолжает нести обязательства по уплате имущественных налогов и иные сопутствующие расходы, амортизация объекта основных средств продолжается исходя из установленного срока возможного использования, равного 16 годам .

3.7 ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА И ФОНД НЕДВИЖИМОГО И ОСОБО ЦЕННОГО ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства» представляет собой остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от доноров Фонда и равен показателю по статье 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств. Остаток целевых средств Фонда составил 71 866 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 39 179 тыс. руб.).

Отражение информации о получении и использовании грантов, субсидий и добровольных пожертвований приводится по мере фактического поступления или списания с расчетного счета Фонда. Расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевых расходов не выявлено.

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

Прочие субсидии, долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2024-2025гг. Фондом не получались.

В 2024 году Фондом были получены целевые средства по договору №23-2-018432 с Фондом президентских грантов в сумме 4 532 тыс. руб. Грант был выдан на осуществление основной некоммерческой деятельности Фонда и был использован в 2024 году. В 2025 году аналогичное финансирование отсутствовало.

В отчетном периоде Фондом реализовывались несколько благотворительных программ, а именно: Программа ПроЧерити ("Procharity"), Программа «Московская Школа Профессиональной Филантропии», «Центр знаний и исследований. Также Фондом проводились различные фандрайзинговые мероприятия.

По строке 6326 «Прочие расходы» показаны расходы Фонда на бухгалтерское и юридическое сопровождение в сумме 2 745 тыс. руб., ИТ-инфраструктуру в сумме 473 тыс. руб. и прочие административные расходы в сумме 3 141 тыс. руб. Аналогичные расходы в 2024 году составили: 2 021 тыс. руб., 77 тыс. руб. и 795 тыс. руб. соответственно.

По строке 6350 «Прочие расходы» показаны расходы на банковское обслуживание.

Проценты по обязательству по долгосрочной аренде включены по строке 6324 «Содержание имущества».

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» представлен нематериальными активами, сформировавшими добавочный капитал Фонда на отчетную дату, и составил 144 547 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 5 102 тыс. руб.).

3.8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о величине кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также на сопоставимую дату:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	7 781	235 108	(237 322)	9 940

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в **Табличном Пояснении №8**.

Обязательства по договорам аренды, по которым Фонд является **арендатором**:

тыс. руб.	Номинальная ставка процента	Год погашения	Долгосрчные обязательства на 31.12.2025	Краткосрочные обязательства на 31.12.2025	Долгосрчные обязательства на 31.12.2024	Краткосрочные обязательства на 31.12.2024
Долгосрчная аренда (офис)	15%	2027	1 520	1 397	2 935	1 152

Обязательства по аренде по видам:

Вид обязательства	2025г.	2024 г.
Обязательства по аренде на 1 января	4 088	4 080
Процентный расход	441	680
Корректировка стоимости в связи с перезаключением договора с новым платежом по аренде	-	863
Оплата услуг аренды	(1 611)	(1 535)
Обязательства по аренде на 31 декабря	2 917	4 088

3.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

3.10 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ФОНДА

Информация о доходах, полученных Фондом за отчетный период, соответствующей себестоимости проданных товаров, работ и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Отчете о финансовых результатах.

Выручка и себестоимость

В 2025 году выручка Фонда от спонсорских контрактов и по договорам обучения уменьшилась на 30% по сравнению с предыдущим периодом и составила 27 787 тыс. руб. (в 2024 году – 39 424 тыс. руб.). В себестоимость продаж соответственно были включены материально-технические и затраты на организацию целевых рекламных и обучающих мероприятий, такие как: аренда помещения и оборудования, привлечение стороннего персонала, оплата труда и социальные отчисления работников Фонда, занятых в таких мероприятиях на общую сумму 14 560 тыс. руб. (29 085 тыс. руб. – в 2024 году). Расшифровка расходов по видам приведена в **Табличном Пояснении №10**.

Налог по УСН

В соответствии НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, вправе уменьшить доходы, подлежащие налогообложению в отчетном периоде на расходы, перечисленные в п. 3.1 ст. 346.21, но не более, чем на 50%. Сумма налога составила в 2025 году 2 186 тыс. руб. (1 427 тыс. руб. – в 2024 году).

3.11 ПРОЧЕЕ

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.

Существенные ошибки в отчетности за предыдущие отчетные периоды не выявлены: исправления в бухгалтерскую отчетность прошлых лет не вносились, претензии и штрафы налоговых органов отсутствуют.

3.12 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Фонд осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией: текущая нестабильность из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, а также общая геополитическая ситуация в стране и мире выражается в том числе, в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и иных реформ.

Руководство Фонда не может оказать существенного влияния на макроэкономическую ситуацию: повышение неопределенности относительно дальнейшего экономического роста может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Фонда в будущем. Однако руководство Фонда обоснованно полагает, что предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Кредитный риск – это вероятность того, что Фонд понесет убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Фонда отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Фондом осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Фонд 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.

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам, задолженность по заработной плате и налоговые обязательства. Риск ликвидности - риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций во времени потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

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 Фонде 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.

Прочие риски

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.

Российское законодательство, в том числе налоговое, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к

операциям и деятельности Фонда может быть оспорена налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу производимых операций. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть не значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

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 Фонд не использует иностранную валюту в расчетах, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

3.13 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И ПРОЧИЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

3.14 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Фонда не расценивает комплекс экономических ограничений и происходящий в России событий в течение 2024 года как ставящие под сомнение положение и результаты деятельности Фонда, а также применение принципа непрерывности деятельности для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Руководство планирует развитие деятельности Фонда в долгосрочной перспективе.

3.15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Корректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности, не установлены. Экономическая ситуация в 2026 году соответствует тенденциям, определенным для отчетного периода.

Исполнительный директор _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 года