Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Благотворительного фонда «ПАМЯТЬ ПОКОЛЕНИЙ» за 2025 год в текстовой форме

I. Общие сведения

1.1. Благотворительный Фонд «ПАМЯТЬ ПОКОЛЕНИЙ» (далее по тексту «Фонд») зарегистрирован 27 мая 2015 года, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1157700007410, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия № 77 № 016346884 выдано Управлением Федеральной налоговой службой по г. Москве.

1.2. Свидетельство о постановке на налоговый учет в налоговом органе выдано ИФНС № 30 по г. Москве 28.08.2017г., ИНН 7726340546 КПП 773001001. (Ранее свидетельство серия 77 № 016346885 от 26.05.15 г., выдано ИФНС № 26 по г. Москве)

1.3. В Московском городском комитете государственной статистики Фонду присвоены коды ОКПО 45363183, ОКТМО 45318000, ОКВЭД 88.99, ОКФС 50, ОКОПФ 70401, ОКОГУ 4210014, ОКАТО 45268554000.

Место нахождения Фонда: 121170, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, пр-кт Кутузовский, д. 32, к. 3, помещ. Б.07.21.

1.4. Учредителями Фонда являются:

- Общероссийская организация «Российский союз ветеранов Афганистана»,
- Общероссийское общественное движение по увековечиванию памяти погибших при защите Отечества «Поисковое движение России»,
- Всероссийская общественная организация ветеранов «БОЕВОЕ БРАТСТВО»,
- Всероссийский союз общественных объединений ветеранов десантных войск «Союз десантников России»,
- Общероссийская общественная организация ветеранов «Российский союз ветеранов»,

1.5. Членами Совета Фонда являются

- Бочаров Вячеслав Алексеевич – Председатель Совета Фонда
- Цунаева Елена Моисеевна;
- Саблин Дмитрий Вадимович;
- Юрьев Валерий Николаевич;
- Азаров Виталий Михайлович.

1.6. Исполнительным директором Фонда является Круглова Екатерина Геннадьевна, избранная Советом фонда на 5 (пять) лет. Протокол от 12.01.2023г. № 01/23.

1.7. Связанные стороны Фонда за 2024г.

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Члены Совета Фонда от следующих организаций: 1. Общероссийская общественная организация "Российский союз ветеранов Афганистана" **Бочаров В.А.** 2. Общероссийская общественная организация ветеранов "Российский союз ветеранов" **Азаров В.М. - Председатель Российского Комитета Ветеранов** 3. Всероссийский союз общественных объединений ветеранов десантных войск "Союз десантников России" **Юрьев В.Н. – Председатель Центрального Правления** 4. Всероссийская общественная организация ветеранов "Боевое братство" **Саблин Д.В. - Первый Заместитель Председателя Организации, Председатель Центрального Совета, Председатель Президиума Центрального Совета** **5.** Общероссийское общественное движение по увековечению памяти погибших при защите Отечества "Поисковое движение России" **Цунаева Е.М.** **6.** АНО «ДЕМЕНЦИЯ.НЕТ»	член **совета директоров** (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа
Исполнительный директор Круглова Екатерина Геннадьевна	**Руководитель** (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа)
Заместитель Исполнительного директора Павленко Марина Олеговна **Финансовый директор Попова Елена Евгеньевна**	Заместители руководителя, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

1.7.1 Связанные стороны Фонда в 2025г.:

Наименование связанной стороны	Характер отношений

Члены Совета Фонда от следующих организаций: 7. Общероссийская общественная организация "Российский союз ветеранов Афганистана" **Бочаров В.А.** 8. Общероссийская общественная организация ветеранов "Российский союз ветеранов" **Азаров В.М. - Председатель Российского Комитета Ветеранов** 9. Всероссийский союз общественных объединений ветеранов десантных войск "Союз десантников России" **Юрьев В.Н. – Председатель Центрального Правления** 10. Всероссийская общественная организация ветеранов "Боевое братство" **Саблин Д.В. - Первый Заместитель Председателя Организации, Председатель Центрального Совета, Председатель Президиума Центрального Совета** **11.** Общероссийское общественное движение по увековечению памяти погибших при защите Отечества "Поисковое движение России" **Цунаева Е.М.** **12.** АНО «ДЕМЕНЦИЯ.НЕТ»	член **совета директоров** (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа
Исполнительный директор Круглова Екатерина Геннадьевна	**Руководитель** (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа)
Заместитель Исполнительного директора Павленко Марина Олеговна **Финансовый директор Попова Елена Евгеньевна**	Заместители руководителя, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

1.1. В Фонде открыты счета:

В ПАО «Сбербанк России» г. Москва

- расчетный счет 40703810838000001730;
- счет для гранта 40703810538000008279;
- текущий счет USD 40703840138000000647
- транзитный счет USD 40703840438001000647
- текущий счет EURO 40703978638000000682
- транзитный счет EURO 40703978938001000682

1.2. Среднесписочная численность за 2025 г. составляет 22 человека, 2024 году среднесписочная численность составляла 24 человека.

Основным видом экономической деятельности по коду ОКВЭД 88.99 является предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

II Основные положения учетной политики

2.1. Фонд с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, с 01.01.2024г применяет ФСБУ 14/2022.

2.1.1 Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен альтернативным способом (упрощенный ретроспективный). Первоначальная стоимость ОС не меняется. Изменяется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6/2020.

2.1.2. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен альтернативным способом (упрощенный ретроспективный). Все показатели по аренде пересчитываются на начало года 2022г.

2.1.3. Переход на ФСБУ 5/2020 «Запасы» осуществлен перспективно с 2020г.

2.2. К основным средствам относятся объекты стоимостью свыше 40 тыс. руб. за учетную единицу.

2.3. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

2.3. Срок полезного использования основного средства Фонд определяет для каждого объекта отдельно, п. 8 ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования объекта основных средств определяется, согласно п. 9 ФСБУ 6/2020.

2.4. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. По объектам ОС, используемым в некоммерческой деятельности в налоговом учете амортизация не начисляется.

2.5. С 01.01.2024г применяется ФСБУ 14/2022. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным в ФСБУ 14/2022. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в Приложении 1а. основание: пункты 7 ФСБУ 14/2022.

Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже классификационные виды и группы НМА, применяемые в организации (п. 12 ФСБУ 14/2022):

1. Товарные знаки
2. Сайт
3. Программное обеспечение
4. Видеоролики
5. Ноу-хау
6. Прочие НМА

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, включая налог на добавленную стоимость (НДС). Кроме случаев, когда данные НМА приобретаются для использования в деятельности, облагаемой НДС и соответственно предъявленная сумма НДС может быть принята к вычету.

Амортизация НМА начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете, по первое число месяца, следующего за месяцем выбытия. Способ амортизации-линейный. Способ перехода на ФСБУ 14/2022 перспективный. Периодичность переоценки — раз в год (на конец отчетного года) (п. п. 21, 22 ФСБУ 14/2022). Способ переоценки —пересчет балансовой стоимости. Учет материальных носителей

учитывается в составе НМА. Амортизация считается по методу уменьшаемого остатка для НМА (кроме деловой репутации) и рассчитывается по формуле: Амес = СОмес / СПИ х Ку,
где:
СОмес – остаточная стоимость НМА на начало месяца; СПИ – срок полезного использования, оставшийся на начало месяца.
Согласно техническим характеристикам и физического износа НМА, не был пересмотрен срок полезного использования, так как текущий срок полезного использования актуален, остаток СПИ, а также их ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость установлена в размере 0,00 рублей, так как данные НМА используются для работоспособности Фонда и в будущем планируются использоваться до полного морального износа. Продаже данные НМА не подлежат.

2.6. Списание материалов (продуктов, канцелярских, хозяйственных товаров,) производится на основании Актов списания материальных ценностей и распределяются на статьи Сметы (программы). Акты подписываются утвержденной комиссией и передаются в бухгалтерию.

Оценка материально-производственных запасов при списании осуществляется по первоначальной стоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (на счета затрат 20, 26, а не на сч. 91). (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 33 ФСБУ 5/2019).

При отпуске и списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.7. Создаем резерв в бухгалтерском и в налоговом учете предстоящих расходов на оплату отпусков.
Резерв расходов на ремонт ОС, резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создается.

2.8. Учет расходов по благотворительной деятельности ведется на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе утвержденных программ и статей Сметы доходов и расходов. Общее управление и расходы на административные нужды учитываются на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

2.9. При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений метод списания установлен по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

2.10 Учет необлагаемых доходов: целевого финансирования и целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступающих от благотворителей на осуществление Благотворительной программы, ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

2.11 Порядок списания общехозяйственных (управленческих) расходов осуществляется ежемесячно, путем отнесения суммы накопленных затрат в дебет счета 86 полностью.

2.12. Налог на имущество в 2024-2025 годах не начислялся, в связи с отсутствием объекта обложения.

2.13. Порядок списания общехозяйственных расходов, в рамках коммерческой деятельности, осуществляется ежемесячно, путем отнесения суммы накопленных затрат в дебет счета 90. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14. Расходы по производству отражаются на счете 20.01 «Основное производство»

2.15. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Фонда, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Фондом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

III Расшифровка отдельных статей показателей отчетности.

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Фонда отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Отчет о целевом использовании средств.

3.31. Строка 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования». По итогам за 2025 года было получено в виде пожертвований (целевого финансирования) на ведение Уставной деятельности 4 420 418 тыс. руб., в 2024 году 2 853 135 тыс. руб., из них:

Поступления средств	**2025 год**	**2024 год**
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	4 420 418	2 853 135
в том числе:		
Гранты	142 000	30 989
От физических лиц	36 179	144 556
от юридических лиц	4 242 239	2 677 590

В 2025 г. получены средства в виде гранта/субсидии от:

- Фонд президентских грантов в размере 142 000 тыс. рублей на реализацию проекта «Высокотехнологичное протезирование для ветеранов боевых действий» (72 000 тыс. рублей) и «Вместе победили» (70 000 тыс. рублей)

3.32. Строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия» за 2025 год составили 3 050 140 тыс. рублей, в 2024 году 2 452 871 тыс. рублей, в том числе:

3.33. Строка 6311 «Социальная и благотворительная помощь» в 2025г. 784 402 тыс. рублей, в 2024г. 2 131 565 тыс. рублей;

3.34 Строка 6313 «Иные мероприятия». в 2025г. 784 402 тыс. рублей, в 2024г. 321 306 тыс. рублей:

	2025 год	**2024 год**
иные мероприятия	**784 402**	**321 306**
в том числе:		
Вознаграждения сотрудников, участвующих в реализации Программ	99 906	99 906
Страховые взносы на вознаграждения сотрудников, участвующих в реализации программ	18 644	18 644

Программа "Активное долголетие"	2 657	2 657
Платформа "Ветераны рф"	806	806
Программа "Память поколений"	18 147	18 147
ФГКУ 422 ВГ	6 321	6 321
Акция "Красная гвоздика"	14 012	14 012
Проект помощь военнослужащим	83 746	83 746
Деменция.net	22 432	22 432
Свеча памяти	54 411	54 411
Бессмертный полк	0	0
Обслуживание короткого номера 2206, услуги партнеров по обслуживанию	224	224
Дети Донбасса	0	0

*Фондом в 2025 г. были осуществлены хозяйственные операции со связанными сторонами: перечисление имущественного взноса в размере: 63 000 000 рублей. Связанной стороной является АНО «ДЕМЕНЦИЯ.НЕТ», где Фонд является единственным учредителем. Имеет возможность оказывать влияние на финансовую деятельность АНО через высший коллегиальный орган управления, других существенных операций в 2025г. не было. В 2024 году существенные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

3.35 Строка 6320 «*Расходы на содержание аппарата управления*» в 2025 году составили 17 228 тыс. руб., в 2024 году 32 553 тыс. рублей
В том числе:

3.36. Строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)» в 2025 году 81 946 тыс. рублей, в 2024 году 12 310 тыс. рублей.

В состав основного управленческого персонала входят следующие штатные должности:
Исполнительный директор
Финансовый директор
Главный юрист
Главный бухгалтер
Заместитель главного бухгалтера

Основной управленческий персонал	**краткосрочные вознаграждения, включая НДФЛ и страховые взносы, 2024г.**	**долгосрочные вознаграждения, включая НДФЛ и страховые взносы, 2024г.**
Исполнительный директор	3 158	352
Финансовый директор	2830	200
Главный юрист	1997	134
Главный бухгалтер	2 231	288
Заместитель главного бухгалтера	969	151
	3 158	352

Основной управленческий персонал	**краткосрочные вознаграждения, включая НДФЛ и страховые взносы,**	**долгосрочные вознаграждения, включая НДФЛ и**

	2025г.	страховые взносы, 2025г.
Исполнительный директор	8010	2419
Финансовый директор	6952	2100
Директор по правовым вопросам	4095	1237
Главный бухгалтер	2196	663
Заместитель главного бухгалтера	1079	326

наименование	2025 год	2024 год
строка 6321 " Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу ", в том числе:	22 332	12 310

3.37. Строка 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки» в 2025 году составила 5 227 тыс. рублей, в 2024 году 4 347 тыс. рублей.

3.38. Строка 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества» составили в 2025 г. 6 940 тыс. рублей, а в 2024 году 7 385 тыс. рублей, в том числе:

наименование	2025 год	2024 год
Содержание помещений, зданий , автомобильного транспорта и иного имущества:	6 940	7 385
в том числе:		
Аренда помещений, включая коммунальные платежи, обслуживание автомобиля	6 496	6 941
Интернет	147	147
Стационарная связь	297	297

3.39. Строка 6326 «Прочие» составили в 2025 году 17 544 тыс. рублей, в 2024 году 8 511 тыс. рублей, в том числе:

Наименование:	2025 год	2024 год
Прочие:	17 544	8 511
в том числе:		
Лицензии, программное обеспечение	5 778	2 778
Почтовые и курьерские расходы	619	104
Техническая поддержка 1С, CRM системы, БитФинанс	3100	2 314
Консультационные услуги	1 963	1 194
Офисные расходы: канцелярия, вода, продукты питания, мобильная связь, расходные материалы для оргтехники	987	519
Предрейсовые осмотры	79	38

Прочие офисные расходы:	5 218	843
в том числе:		
IT-сопровождение	724	401
Хозяйственные товары	146	50
ТМЦ	321	36
Прочее	3 501	
Складское хранение	326	234

3.40. Строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» в 2025 году составила 8 868 тыс. рублей, в 2024 году сумма 25 005 тыс. рублей;

3.41. Строка 6350 «Прочие» Комиссия банка, отмена билетов, штрафы пени, курсовая разница, членские взносы, госпошлина, нотариальные услуги, аудиторские услуги в 2025 году 2 033 483 тыс. рублей, в 2024 году 2 474 тыс. рублей

3.4. Бухгалтерский баланс.

3.42 Строка 1540 «Оценочные обязательства»:
На начало 2025 г. оценочные обязательства составили 4 471 тыс. руб.
В течении года начисления составили 9 217 тыс. руб.
Фактически израсходованный резерв составил 694 тыс. руб.
Оценочные обязательства на конец 2025г. составили 12 994 тыс. руб.

3.43 Строка 1150 «Основные средства». Отражена стоимость основных средств в 2025 г. в размере 15 545 тыс. руб. за минусом начисленной амортизации в размере 25 435 тыс. руб., а в 2024 г. 17 864 тыс. руб. за минусом начисленной амортизации в размере 14 815 тыс. руб.:

Наименование	Сумма ОС, тыс. руб.(2025г.)	Сумма Амортизации тыс. руб.(2025г)	Сумма ОС, тыс. руб.(2024г.)	Сумма износа (амортизации) тыс. руб.(2024г)
ОС, используемые в коммерческой деятельности	3 182	582	3 182	582
ОС, используемые в не коммерческой деятельности	13 090	3 770	4 789	2213
Аренда офиса коммерческая деятельность	545	434	545	323
Аренда офиса НКО	8 691	5 923	8691	5 156
Аренда склада НКО	3 037	2 371	3037	1 705

Лизинг НКО	12435	12 355	12435	4 836
Итого:	40 980	25 435	32 679	14 815

- В 2025г. было списано ОС на сумму – 3 442 т. руб. в т.ч. транспортные средства на сумму – 3 181 т. руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму – 261 т. руб.
- В 2024 году отсутствовали операции выбытия основных средств.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Согласно техническим характеристикам и физического износа ОС средств, не был пересмотрен срок полезного использования в 2025г., так как текущий срок полезного использования актуален, остаток СПИ основных средств, а также их ликвидационная стоимость приведена в Таблице 1:

Таблица 1.

№	Основное средство	Инв. номер	Срок полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	SERVER SuperMicro Motherboard /003-0003	003-0003	115,00	0
2	SERVER SuperMicro Motherboard /003-0004	003-0004	115,00	0
3	SERVER SYSTEM 1U SATA BLACK/SYS-5017/R-WRF SUPERMICRO 003-0001	003-0001	162,00	0
5	Источник бесперебойного питания (ИБП) APC Rack Mount 2U, USB, LCD/006-0005	006-0005	161,00	0
6	Коммутатор D-Link Gigabit Smart Switch Switch with 48/10/100/1000Base-T ports and 4 Gigabit 004-0005	004-0005	162,00	0

7	Компьютер HP 280G1 MT N9E68ES II intel Core i3 4160 500GB DVD+RW 005-0027	000000023	117,00	0
8	Компьютер HP 290 G1 (комплект: монитор/клавиатура/мышь)/005-0044	005-0044	95,00	0
9	Компьютер HP EliteDesk 800 G1 TWR Core i-5-4590/ 005-0029	005-0029	114,00	0
10	Компьютнр HP 290 G1(комплект:клавиатура, мышь, манитор)/005-0049	005-0049	93,00	0
11	Копир CANON imageRUNNER C3125i с автоподатчиком (3653c005)	005-0071	65,00	0
12	МФУ Kyocera M3145dn МФУ(A4, P/C/S,45 стр/мин.) дирекция/005-0070	005-0070	71,00	0
13	Ноутбук Apple MacBook 12 Silver MNYJ2RU/A / 005-0060	005-0060	82,00	0
14	Ноутбук Apple MacBook Air 13 MQD32RU/A/ 005-0061	005-061	82,00	0
15	Ноутбук Apple MacBook Pro 13 with Retina display and Touch Bar Mid 2017/005-0042	005-0042	98,00	0
16	Ноутбук ASUS ASUSPRO P5440FA арт. P5440FA-BM1028/005-0081	005-0081	62,00	0
17	Ноутбук LENOVO IdeaPad 530S-13IWL/005-0075	005-0075	70,00	0
18	Ноутбук LENOVO IdeaPad 530S-14IKB/005-0059	005-0059	82,00	0
19	Ноутбук LENOVO IdeaPad V130-14IKB, арт. 81HQ00RARU/005-0074	005-0074	71,00	0
20	Сервер 1С/003-0003	003-0003	74,00	0
21	Счетчик банкнот DORS 800 RUB/USD/EUR, 1500банк./мин./006-0031	006-0031	116,00	0

22	Телефонная станция Avaya IP Office 500v2 версия 9 (10входящих / 35 исходящих)/005-0017	005-0017	126,00	0
23	13.6" Ноутбук Apple MacBook Air 2022 (MLY43) M2 8-core/8192/SSD512/GPU M2 10-core/Mac OS/ 005-0091	005-0091	60,00	0
24	14" Ноутбук ASUS ZenBook 14 (UX5401EA-KN144W)(WQXGA+/OLED/90Hz) i7 1165G7/16384/SSD 1Tb/ 005-0089	005-0089	60,00	0
25	14" Ноутбук ASUS ZenBook 14 (UX5401EA-KN144W)(WQXGA+/OLED/90Hz) i7 1165G7/16384/SSD 1Tb/ 005-0090	005-0090	60,00	0
26	Кондиционер (склад)GWH 18AACXD-K3NNA2B/1	007-0009	60,00	0
27	Ноутбук Lenovo ThinkBook 14 G3(21A2002FMH)R3 5300U/8GB/GB SSD/14/W10P/005-0092	005-0092	60,00	0

По пунктам 1-3 5-33 Таблицы 1 Ликвидационная стоимость установлена в размере 0,00 рублей, так как данные ОС используются для работоспособности Фонда и в будущем планируются использоваться до полного морального износа. Продаже данные ОС не подлежат

В состав внеоборотных активов входит офисная и компьютерная техника.

Стоимость Аренды рассчитана исходя из срока 5 лет. Ставка дисконтирования, согласно курсу ЦБ РФ по кредитным ставкам 16,9 % по состоянию на 01.01.2025г.

Фонд произвел анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств в 2025г.не установлены, не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Фонд на отчетную дату оценил элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

3.44. Строка 1110 «Нематериальные активы» состоит:

Наименование	2025 год	2024 год	2023 год

Нематериальные активы	26 952	31 731	39 891
в том числе:			
Введенные в эксплуатацию	26 952	31 731	39 891
Незавершенные вложения в внеоборотные активы, используемые в деятельности НКО		200	

Амортизация для нематериальных активов, используемых в некоммерческой деятельности, не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется организацией. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Фонд предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Фонд проверил нематериальные активы на обесценение. В результате проверки признаки обесценения нематериальных активов в 2025г. не выявлены.

Фонд на конец отчетного года оценил элементы амортизации НМА - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. По результатам проверки, срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости нематериальных активов не отличаются от предыдущих оценок.

Группа НМА	**Сроки полезного использования (число мес.) объектов, принятых на баланс**
Сайты	132
Макеты значка	36
Товарные знаки	96
Видеоролики	18
Бренд платформа	
Дизайн	24
Онлайн-платформа «Ветераны.РФ»	97
Фильмы	96
Подарки «Свеча памяти»	54
Аудиоролики	24
Настольная игра «Победа»	24
CRM система	37
Большая коммуникационная идея «ДЕМЕНЦИЯ.НЕТ»	32
ЛК на web сайте «ДЕМЕНЦИЯ.НЕТ»	38
Макет брендирования башен «Борьба за победу»	24

Фонд проверил на обесценение запасы, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности. Признаки обесценения не выявлены.

3.45. Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» состоит:

Наименование	2025 год	2024 год	2023 год
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	**28 983**	**34 291**	**48 199**
в том числе:			
Основные средства, используемые в деятельности НКО, введенные в эксплуатацию	2 761	2 761	1 492
Нематериальные активы, используемые в деятельности НКО, введенные в эксплуатацию	26 222	31 530	46 707

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.46. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на начало 2025г. составила 348 502 тыс. руб. (резервы по сомнительным долгам 555 тыс. рублей) в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками 766 тыс. руб. при этом просроченная задолженность на начало 2025г. составляет 520 тыс. рублей, а на конец 2025г. дебиторская задолженность составляет 1 826 548 тыс. руб. (резервы по сомнительным долгам 260 тыс. рублей) в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками 377 тыс. руб. при этом просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составляет 463 тыс. рублей.
Сумма авансов, уплаченная в 2025г. в связи с приобретением запасов составила 944 806 тыс. рублей., в 2024г. сумма авансов равнялась 419 541 тыс. рублей.
3.47. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» на начало 2025г. составила 49 185 тыс. руб., задолженность перед поставщиками и подрядчиками 0,00 тыс. руб. , просроченная кредиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность на конец 2025г. составляет 1 525 558 тыс. руб. в т.ч.
задолженность перед поставщиками и подрядчиками 0,00 тыс. руб., при этом просроченная задолженность по состоянию на 31.12.24 года отсутствует.

3.48. Строка 1450 «Прочие обязательства» на конец периода составляет – 0,00 тыс. рублей. Данные обязательства являются долгосрочными со сроком погашения более 12 мес. По строке 1450 «Прочие обязательства» отражено обязательство по аренде. За 2024 г. обязательства по аренде составили – 6 871 тыс.руб.

3.49. Строка 1550 «Прочие обязательства» на конец периода составляет – 0,00 тыс. рублей. Данные обязательства являются краткосрочными со сроком погашения менее 12 мес. По строке 1550 «Прочие обязательства» отражено обязательство по аренде.

Арендные обязательства рассчитаны на 5 лет.
У Фонда 5 (пять) объекта аренды:
Аренда офиса (ООО «БАРУС»)
Аренда парковки (ООО «1 МПЗ»)
Аренда склада (АО «Управление недвижимостью»)
2 автомобиля в лизинг на 3 года.

Порядок расчет процентной ставки определен Фондом, как ставку по кредиту свыше 1 года, установленную ЦБ РФ по состоянию на 01.09.2025г. https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/0925/ Ставка равная 16.9 %.

Арендные обязательства офиса:
Проценты, начисленные за 5 лет 2 476 тыс. руб.
Погашенные арендные платежи за 2024 год составили 2 342 руб., и проценты, погашенные 512 тыс. руб.
Погашенные арендные платежи за 2025 год составили 2 342 руб., и проценты, погашенные 512 тыс. руб.

Арендные обязательства склада:
Проценты, начисленные за 5 лет 711 тыс. руб.
Погашенные арендные платежи за 2024 год составили 789 руб., и проценты, погашенные 172 тыс. руб.
Погашенные арендные платежи за 2025 год составили 789 руб., и проценты, погашенные 172 тыс. руб.

Лизинг автомобиля в 2025г. составил 16 277 тыс. руб.
Проценты, начисленные за 3 года 3 842 тыс. руб.
Погашенные лизинговые платежи за 2024г. составили 2 861 тыс. руб., и проценты, погашенные 1506 тыс. руб.
Погашенные лизинговые платежи за 2025г. составили 2 861 тыс. руб., и проценты, погашенные 1506 тыс. руб.

3.5. Отчет о финансовых результатах.

3.51. Строка 2110 «Выручка». по итогам 2025 года выручка от реализации (без учета НДС) составила 26 864 тыс. руб. Выручка была получена от реализации продукции на основании договоров поставки/комиссии. Фонд имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора. В 2024 году выручка равнялась 25 658 тыс. рублей.

Фондом признается Выручка в момент подписания УПД, Торг-12, Акта выполненных работ. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

3.52. Строка 2120 «Себестоимость товаров» составила в 2025 году (16273) тыс. руб., в 2024 году себестоимость равнялась 15 762 тыс. рублей.

3.53. Строка 2210 «Коммерческие расходы» в 2025г. составили (услуги комиссионеров при реализации товаров) 1 589 тыс. руб., в 2024 г. сумма расходов равнялась 1 545 тыс. рублей.

3.54. Строка 2220 «Управленческие расходы» составили в 2025 году 16 288 тыс. руб., расходы в 2024 году составили 13 669 тыс. рублей.

3.55. Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж». Исходя из вышеперечисленных данных, убыток в 2025г. составил 7 286 тыс. руб., в 2024г. убыток составил 5 318 тыс. руб.

3.56. Строка 2320 «Проценты к получению» в 2025г. полученные проценты от банка за размещение средств на депозит (НСО) составили 204 985 тыс. руб., в 2024г. составили 149 220 тыс. руб.

3.57. Строка 2340 «Прочие доходы» в 2025г. составили 305 тыс. рублей, в 2024г. составили 925 тыс. рублей:

3.58. Строка 2350 «Прочие расходы» в 2025г. составили 386 тыс. рублей, в 2024г. составили 856 тыс. рублей:

3.59. Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». По итогам 2025г. прибыль до налогообложения составляет 197 618 тыс. руб. в 2024г. прибыль составила 143 971 тыс. руб.

3.60. Строка 2410 «Налог на прибыль» в 2025г. составил 58 891 тыс. рублей., в 2024 г. показатель по строке 2410 «Налог на прибыль» равнялся 19 259 тыс. рублей.

В 2024-2025г.г налоговая ставка по налогу на прибыль составила - 25 %.

2024г. Расчет суммы налога:

Условный расход по налогу составил 28 794 тыс. рублей. Постоянный налоговый расход составил 6 278 тыс. рублей.

3.61 Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль 9571 тыс. рублей в т.ч. сумма корректировок отложенных налоговых активов и обязательств составила 3 595 т. руб.

3.62 Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» за 2024г. Состави л 28 830 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль равна 28 830 207,00 рублей (стр. 180 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год.)

3.63 Строка 2400 «Чистая прибыль(убыток)». Вся сумма чистой прибыли за 2024 год в размере 124 712 тыс. руб., полученная в результате коммерческой деятельности Фонда, была отнесена на счет 86 «Целевое финансирование».

2025г. расчет суммы налога:

Условный расход по налогу составил 49 405 тыс. рублей. Постоянный налоговый расход составил 58 891 тыс. рублей.

3.61 Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль 9026 тыс. рублей в т.ч. сумма корректировок отложенных налоговых активов и обязательств составила 2 601 т. руб.

3.62 Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» за 2025г. составил 49 865 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль равна 49 865 819 рублей (стр. 180 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год.)

3.63 Строка 2400 «Чистая прибыль(убыток)». Вся сумма чистой прибыли за 2025 год в размере 138 727 тыс. руб., полученная в результате коммерческой деятельности Фонда, была отнесена на счет 86 «Целевое финансирование».

Чистая прибыль, полученная в отчетном году, подлежит к использованию в следующем году на реализацию Уставных целей Фонда.

IV События после отчетной даты.

4.1. В 2026 году на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная проведением специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, выражающаяся в резком повышении цен, а также снижение курса российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Фонда в будущем. Оценить влияние развивающихся событий не представляется возможным. Фонд не имеет возможности дать количественную оценку потенциального воздействия указанных обстоятельств.

VI Непрерывность деятельности Фонда.

Руководством проведена оценка способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Фонда в 2025 году, так как, Фонд не попал под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Фонда не вводились.

Фонд ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако в виду неопределенности и продолжительности событий, Фонд не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое положение в дальнейшем. Фонд внимательно следит за последствиями, вызванными данными событиями.

Фонд производил выплаты исполнительному директору в 2025 году в соответствии с трудовым договором.

Исполнительный директор Е.Г. Круглова
31 марта 2026г.