

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

БФ «Община» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 гг.

1. Общие сведения

Полное название Благотворительный фонд «Община»

Сокращенное название БФ «Община»

БФ «Община» зарегистрирована ИФНС № 7713 по городу Москве 23.08.2022г.

Свидетельство о государственной регистрации № 1227700516493, ИНН 7713491795, КПП 771301001, юридический адрес: 127422, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТИМИРЯЗЕВСКИЙ, УЛ ТИМИРЯЗЕВСКАЯ, Д. 1, СТР. 2, ЭТАЖ/ПОМЕЩ./КОМ. 7/1/32

1.1. Имущественный взнос учредителя: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Основной вид деятельности БФ «Община»: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 64.99.

Организация вправе заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 3 человека.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Благотворительный фонд «Община», является благотворительной организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995г № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)". Оказывает благотворительную помощь, социальную поддержку и защиту граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, нуждающиеся в помощи.

2. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета БФ «Община» осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, другими действующими документами регулирующими ведение бухгалтерского учета на территории Российской Федерации, а также учетной политикой БФ «Община» на 2023 год. Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом данных правил.

Учетная политика БФ «Община» утверждена приказом директора от 27.12.2023 г. № 2.

Амортизация основных средств начисляется за месяц. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация нематериальных активов начисляется за месяц. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности произведено тестирование ОС на предмет обесценения, обесценение не выявлено.

Капвложения в НМА по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяются исходя из балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг. В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью выше 20 000руб. Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, а также ожидаемого периода использования НМА.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности произведено тестирование НМА на предмет обесценения, обесценение не выявлено.

Выбытие МПЗ ведется по средней себестоимости.

Признание выручки отражается в момент появления права на эту выручку. Выручка в 2024 г. отсутствовала.

Учет разниц по ПБУ 18/02 между БУ и НУ не ведется, так как организация применяет УСНО.

Отражение в учете целевого финансирования ведется по дебету счета 86 «Целевое финансирование».

Получение средств целевого финансирования отражается в момент фактического поступления активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «общехозяйственные расходы».

Резерв по сомнительным долгам создается на дату составления отчетности.

Сомнительным долгом считается задолженность с истекшим сроком погашения свыше 365 дней от даты по договору. В этом случае резерв создается в размере 30%. При просроченной задолженности более 2 лет – резерв создается в размере 60%. При просроченной задолженности более 3 лет – резерв создается в размере 100%.

Резерв на оплату отпусков создается на отчетную дату каждого месяца.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на конец каждого месяца, рассчитывается:

1) по каждому работнику индивидуально по формуле:

$$P_1 = K_1 \times ЗП_1 \times C, \text{ где:}$$

P_1 – сумма резерва отпусков и страховых взносов по одному работнику;

K_1 – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы по дату расчета;

$ЗП_1$ – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва;

C – ставка страховых взносов.

2) Для определения общей суммы резерва отпусков в части заработной платы суммируются суммы отчислений в резерв по всем работникам по формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = P_1 + P_2 + P_n.$$

Резерв под обесценение материальных ценностей не создается, так как отсутствует обесценение материальных ценностей.

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год (тыс. руб.):

Взносы и иные целевые поступления по некоммерческой деятельности в отчетном периоде составили 59 853 тыс. руб., из них:

«Пожертвования деньгами и имуществом»: 59 853 тыс. руб.;

Расходы на целевые мероприятия составили – 48 935 тыс. руб.

Расходы на содержание организации составили – 12 995 тыс. руб.

В отчетном году выручка от коммерческой деятельности отсутствовала.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025:

4.1. Строка 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.): 3 379

НМА	Балансовая стоимость на начало периода	Изменение за период		Балансовая стоимость на конец периода
		Поступило	Выбыло Погашено Списано	
Мобильное приложение Община	4 683	0	0	3 345
Товарный знак Община	38	0	0	34
ИТОГО по строке 1150	4 721	40	0	3 379

4.2. Строка 1150 «Основные средства» (тыс.руб.):

ОС	Балансовая стоимость на начало периода	Изменение за период		Балансовая стоимость на конец периода
		Поступило	Выбыло Погашено Списано	
Nissan Almera	205	0	0	0
Ssang Yong Actyons	260	0	0	0
HYUNDAI Grand Starex	1 427	0	0	908
Ноутбук ASUS ROG Strix	151	0	0	78
ИТОГО по строке 1150	2 042	0	0	986

4.3. Сальдо и движение по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

Показатель	Остаток на начало года	Изменение за период			Остаток на конец года	
		Поступило	Выбыло		Текущая	Величина резерва по сомнительным долгам
			Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	7560	20 194	-	12 741	7 884	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 520	-	-		5952	-
Расчеты с подотчетными лицами	30	0	0	0	2	-
Расчеты по налогам и сборам	1	0	0	0	6	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	0	0	0	1222	
Расходы будущих периодов	9	0	0	0	2	
Расчеты по целевому финансированию	0	0	0	0	700	
ИТОГО по строке 1230	7560	-	-	-	7 884	-

4.5. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс.руб.): 5 267, из них «Расчетные счета»: 5 267;

4.6. Строка 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс.руб.):

Показатель	Остаток на начало	Изменение за период	
------------	-------------------	---------------------	--

	года	Поступило	Выбыло Погашено Списано	Остаток на конец года
Прочие расходы будущих периодов	0	0	0	134
ИТОГО по строке 1260	0	0	0	134

4.7. Строка 1330 «Целевые средства» (тыс.руб.): 11 985, из них

«Пожертвования деньгами и имуществом»: 11 985;

4.8. По строке 1360 отражен фонд недвижимого особо ценного и движимого имущества в сумме средств на приобретение НМА и ОС:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Фонд недвижимого особо ценного и движимого имущества	4 539	6 933

4.9. Наличие и движение по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.):

Показатель	Остаток на начало года	Изменение за период			Остаток на конец года	
		Поступило	Выбыло		Текущая	Просроченная
			Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	141	-	-	-	1 077	-
Расчеты по налогам и сборам	5	-	-	-	6	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	136	-	-	-	1 072	-
Общая сумма долгосрочной кредиторской задолженности	-	-	-	-	-	-
ИТОГО по строке	141	-	-	-	1 077	-

1520						
------	--	--	--	--	--	--

Расшифровка статей Отчета о целевом использовании средств:

4.10. Строка 6230 Добровольные имущественные взносы и пожертвования (тыс. руб.):

	За период с 01.01.2025 по 31.12.2025	За период с 01.01.2024 по 31.12.2024
Денежные пожертвования	59 853	28 851
Имущественные пожертвования	0	0
Итого	59 853	28 851

4.11. Строка 6311 Социальная и благотворительная помощь (тыс. руб.): -

	За период с 01.01.2025 по 31.12.2025	За период с 01.01.2024 по 31.12.2024
Передача гуманитарной помощи	0	0
Приобретение, для передачи ОС по целевому назначению	0	0
Благотворительная помощь на целевые мероприятия	48 935	11 277
Итого:	48 935	11 277

5. Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. не выявлена, резерв не создавался.

Резерв на оплату отпусков в 2025 году создан. Сумма резерва на 31.12.2025 составила 50 тыс.руб.

6. Связанные стороны

Учредители и бенефициарные владельцы – Ткачук А.Н., Чесноков Е.В., Вечканов В.Н.

Совет – Ткачук А.Н., Чесноков Е.В., Вечканов В.Н. (выплаты не производились)

Директор – Ткачук А.Н.

Выплаты директору за 2025 год составили – 132 тыс. руб. Страховые взносы составили 10 тыс. руб.

7. В процессе хозяйственной деятельности Фонд подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В настоящее время продолжаются масштабные негативные события, связанные с ситуацией в Украине и введением серьезных санкций в отношении России. Однако, анализируя текущую ситуацию в экономике и политике в целом мы считаем, что в настоящее время не существует потенциально существенных рисков в хозяйственной деятельности организации. События и условия, после отчетной даты, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их – отсутствуют. Однако, учитывая нестабильность экономической ситуации в Российской Федерации, действие санкций, мы не исключаем, что указанные факторы могут оказать влияние на финансовое положение Фонда.

Вместе с тем, стабильность российской экономики во многом будет зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики и степени влияния последствий украинского кризиса, введенных санкций.

Рост инфляции может отрицательно сказаться на результатах деятельности Фонда. Он может привести к увеличению затрат (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы).

По состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы нами корректно, вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с бухгалтерским и налоговым законодательством, является высокой. Фонд не планирует прекращение деятельности, реорганизация в течение 12 месяцев и далее.

События после отчетной даты не выявлены.

Директор БФ «Община» / Ткачук А.Н.

31.03.2026 г.