ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВЕННЫХ ИНИЦИАТИВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ «РАЗВИТИЕ»

Бухгалтерская отчетность НАЦИОНАЛЬНОГО ФОНДА ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВЕННЫХ ИНИЦИАТИВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ «РАЗВИТИЕ» (далее - «Фонд») составлена исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ

Фонд «Развитие» зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1157700008718 выдано Управлением федеральной налоговой службы по г. Москве, 10 июня 2015, серия 77 № 016500311.

Почтовый адрес 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д. № 12, подъезд 6, офис 503.

ИНН 7710497566, КПП 770301001

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

64.99 - Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Филиалы и представительства у Фонда «Развитие» отсутствуют.

1.3. СТОРОНА, ОБЛАДАЮЩАЯ КОНЕЧНЫМ КОНТРОЛЕМ

Президент: Есиповская Ольга Борисовна (руководитель) ИНН 770500761222 гражданство РФ.

1.4. ОРГАН УПРАВЛЕНИЯ

Совет Фонда.

Исполнительный орган Фонда: Управляющий Директор: Шестаков Дмитрий Юрьевич ИНН 771401211540. Срок полномочий 5 лет до 19 марта 2030 года

Президент: Есиповская Ольга Борисовна. Срок полномочий 5 лет до 19 марта 2030 года.

1.5. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ, ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ

Численность работников на 31.12.2025 составляет 6 человек, на 31.12.2024 составляет 6 человек, на 31.12.2023 составляет 6 человек. Фонд оплаты труда составил за 2025 год – 26 097, за 2024 год – 24 317, за 2023 год - 20 828 тысяч рублей, страховые взносы за 2025 год – 6 086, за 2024 год -5 618, за 2023 год – 5 048 тысяч рублей. Вознаграждение управленческого персонала в 2025 году 26 097 тысяч рублей, страховые взносы 6 086 тысяч рублей.

1.6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Согласно приказа от 26 декабря 2025 года № 1 была проведена инвентаризация по состоянию на 31 декабря 2025 года.

1.7. АУДИТОР

Аудитор организации: ООО «Аудиторская фирма «Аудит ТК» ИНН 7723189544 ОГРН 1037700123581 г. Москва, ул. Верхние Поля, дом 18, кв. 156

2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные Учетной политикой

Учетная политика ФОНДА «РАЗВИТИЕ» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2024 год утверждена 31.12.2023 г.

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2.1. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

2.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

2.4. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений **п. 19 ПБУ 1/2008:**

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства 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.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает: 1 000 тысячу рублей.

2.6. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетной политике по бухгалтерскому учету на 2025 год по сравнению с 2024 годом изменения отсутствуют.

2.7. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Общество ведет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2023 г. №86н.

Оценка

При признании нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка

После признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество не проводит обесценение.

2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Фонд определяет срок полезного использования объекта основных средств как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации в месяцах исходя из ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др. (п.8, п.9 ФСБУ 6/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в затраты в момент приобретения.

Оценка

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка

После признания основные средства учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации;

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество не проводит обесценении:

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю, в случае если составляет не менее 2 000 тысяч рублей.

2.10. ЗАПАСЫ

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

Оценка

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам, прямо относящимся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямым затратам), без учета затрат, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенных затрат);

Последующая оценка

После признания запасов последующая оценка не проводится.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество не производит обесценение.

Списание

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов по средней себестоимости.

2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.

Последующая оценка

После признания расчеты с дебиторами признаются по фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения.

После признания расчеты с кредиторами признаются по фактической задолженности.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПВБУ и БО.

Списание

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой: дебиторская задолженность на прочие расходы, кредиторская задолженность на прочие доходы.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Общество признает денежными эквивалентами, следующие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: депозиты до востребования.

Общество признает краткосрочными финансовыми вложениями, предназначенными для продажи, следующие финансовые вложения: депозиты со сроком погашения не более 31 дней, но не более 365 дней;

Для свернутого отражения денежных потоков, связанных с налогом на добавленную стоимость, в отчете о движении денежных средств используется: прямой метод.

2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Оценка

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредиторов и займодавцем.

Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы признаются по: фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов.

Списание

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются: в прочих расходах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств учитываются единовременно в составе прочих расходов.

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Фонд формирует оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не

использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода и относится на расходы по обычным видам деятельности. Бухгалтерский учет оценочного обязательства по оплате отпусков ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочные обязательства при признании: относятся на расходы по обычным видам деятельности; относятся на прочие расходы; включаются в стоимость активов.

Оценка

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете: в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;

Последующая оценка

Последующая оценка оценочного обязательства производится: в номинально признанной величине;

На 31 декабря каждого отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть уточнена: увеличена (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

Списание

Признанное оценочное обязательство списывается: в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано; на прочие доходы организации при его избыточности.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет: резерва по сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 20 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом, которые по субъективному мнению комиссии, назначенной приказом руководителя, могут быть приняты в качестве гарантии оплаты задолженности).

Также резерв может создаваться по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, на основе аналитических и финансовых расчетов, которые производятся комиссией, назначенной по приказу руководителя.

Необходимость в создании иных оценочных резервов (резерва под обесценение товарно-материальных ценностей и под обесценение финансовых вложений) отсутствует

2.16. АРЕНДА У АРЕНДОДАТЕЛЯ

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

Фонд признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Фонд не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Оценка

Общество признает актив в форме чистой инвестиции в аренду в сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды (приведенной валовой стоимости инвестиции).

Последующая оценка

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Обесценение

Общество проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду в соответствии с
Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

2.17. АРЕНДА У АРЕНДАТОРА

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

Фонд признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Фонд не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Оценка

Общество признает актив в форме права пользования по фактической стоимости.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество производит дисконтирование с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Последующая оценка

После признания актив в форме права пользования учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения;

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество не производит обесценение.

2.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

Общество ведет забалансовый учет обеспечений обязательств и платежей, выданных и полученных в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает полученными обеспечениями обеспечения, бенефициаром по которым является само Общество.

Оценка

Полученные обеспечения Общество признает в оценке залога: рыночной стоимости имущества, отличного от денежных средств и являющегося объектом обеспечения;

2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ

Общество ведет забалансовый учет обеспечений обязательств и платежей, выданных и полученных в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает выданными обеспечениями обеспечения, эмитентом которых является само Общество.

Представление отчётных данных о выданных обеспечениях имеет целью информирование пользователей отчётности о размере условных обязательствах Общества и материальной ответственности в случае наступления условий, под которое заложено имущество, включая имущественные права.

Идентифицируемым заложенным имуществом признаются индивидуально определённые вещи, поименованные в договоре, а также установленные договором неснижаемые остатки имущества, определённого родовыми признаками, при условии, что указанное имущество признано в балансе организации.

Неидентифицируемыми заложенными суммами признаётся имущество, размер или состав которого может быть определён только в момент неисполнения условия залога и возникновения права у залогодержателя на предъявление залоговых требований.

Оценка

Выданные обеспечения Общество признает в оценке поручительства: в размере фактической задолженности, за которую поручилось Общество за должника перед кредитором, включая причитающиеся проценты, неустойки, комиссии и штрафы;

2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

Признание

Общество признает выручку: по мере готовности выполненных работ, оказанных услуг, изготовления продукции.

Представление

Прочие доходы Общество представляет в отчете о финансовых результатах: за вычетом относящихся к ним расходов: прибыль от продажи основных средств и иных активов; суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам, суммы восстановленного оценочного обязательства по оплате отпусков; возмещение ущерба, страховое возмещение; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде; доходы по уступке права требования (факторинг); прочие доходы.

2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:
– расходы по уступке права требования (факторинг);
- расходы от продажи основных средств и иных активов*;
– суммы созданного резерва по сомнительным долгам;
– убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
– расходы социального характера;
– услуги банка;
– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
– прочие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Признание

Общество признает расходы: одновременно с признанием выручки или прочих доходов, к которым относятся расходы; Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.
Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Представление

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе: полную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных

сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющих место отношениях контроля и значительного влияния между сторонами.

2.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о событиях после отчетной даты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Общество определяет существенность события после отчетной даты таким же образом, каким оно определяет существенность ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерской отчетности.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2025
Офисное оборудование	1 408		( )		1 408
ИТОГО:	1 408		( )	-	1 408

Информация о наличии и движении первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств в предыдущем отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2024
Офисное оборудование	1 254	154	( )		1 408
ИТОГО:	1 254	154	( )	-	1 408

Информация о наличии и движении амортизации и обесценения основных средств периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2025
Офисное оборудование	(1 266)	(74)			(1 340)
ИТОГО:	(1 266)	(74)		-	(1 340)

Информация о наличии и движении амортизации и обесценения основных средств в предыдущем отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2024
Офисное оборудование	(1 254)	(12)			(1 266)
ИТОГО:	(1 254)	(12)		-	(1 266)

3.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. финансовые вложения отсутствуют**.**

3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы отсутствуют.

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2025
Малоценное оборудование и запасы	0	89	(89)		0
ИТОГО:	0	89	(89)	-	0

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2024
Малоценное оборудование и запасы	1	72	(73)		0
ИТОГО:	1	72	(73)	-	0

3.6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии первоначальной стоимости краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 139	276 742	18 316
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	771 930	308 233	455 114
Расчеты по ЕНС	40	13	359
Прочая	10	10	10
ИТОГО:	801 719	584 998	473 799

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует. За указанный период долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства	648 378	384 629	323 764
ИТОГО:	648 378	384 629	323 764

3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Информация о наличии прочих оборотных активов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	78	38	31
ИТОГО:	**78**	**38**	**31**

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует. Задолженность нереальной к взысканию отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в размере 0 тыс. руб. Необходимость в создании иных оценочных резервов (резерва под обесценение товарно-материальных ценностей и под обесценение финансовых вложений) отсутствует.

3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация о наличии уставного капитала представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.202[1
Доли в уставном капитале не у дочерних обществ (прямо или косвенно)	10	10	10
ИТОГО:	10	10	10

Увеличения паевого капитала в 2025 г. не происходило. Сумма паевого капитала (стр.1310) 10 тыс. руб.

3.11. СОБСТВЕННЫЕ ДОЛИ И ЗАДОЛЖЕННОСТЬ УЧАСТНИКОВ ПО ОПЛАТЕ ДОЛЕЙ

Информация о наличии собственных долей, принадлежащих Обществу, задолженности участников по оплате долей представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.202[4	По состоянию на 31.12.2023
Доли в уставном капитале, неоплаченные, принадлежащие связанным сторонам	(10)	(10)	(10)
ИТОГО:	(10)	(10)	(10)

3.12. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии целевых средств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.202[4	По состоянию на 31.12.2023
Целевые средства	1 448 737	968 970	797 270
ИТОГО:	1 448 737	968 970	797 270

3.13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. у Фонда отсутствуют остатки по полученным займам и кредиты.

3.14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

3.15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют.

3.16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. составляют 0 тыс. руб.

3.17. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.202[4	По состоянию на 31.12.2023

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.202[4	По состоянию на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	13	17
Расчеты по налогам и сборам	546	41	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	444	770	296
Расчеты с персоналом по оплате труда	500	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	1	2	2
ИТОГО:	1 496	826	315

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

3.18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Остатки и обороты Резерва на оплату отпусков в 2025 году указаны в таблице:

	Остаток резерва на начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва, использованного в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток резерва на отчетную дату
Резерв на оплату отпусков	0	3 193	(3 193)		0

3.19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ.

4.1. ОСТАТОК СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА

Остаток средств на начало 2025 года 968 970 тысяч рублей, на начало 2024 года 797 270 тысяч рублей.

4.2. ДОБРОВОЛЬНЫЕ ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ВЗНОСЫ И ПОЖЕРТВОВАНИЯ

Сумма добровольных имущественных взносов и пожертвований за 2025 год составила 2 241 351 тысячи рублей, за 2024 год составила 1 985 060 тысяч рублей.

4.3. ПРОЧИЕ

Получены проценты по депозитам в сумме 5 361 тысяча рублей в 2025 году и 509 тысяч рублей в 2024 году.

4.4. РАСХОДЫ НА ЦЕЛЕВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

В 2025 году было израсходовано 1 732 511 тысячи рублей.
В 2024 году было израсходовано 1 781 664 тысячи рублей.

4.5. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА УПРАВЛЕНИЯ

Наименование показателя	код	2025	2024
Расходы на содержание аппарата управления	**6320**	(34 346)	(32 132)
в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	**6321**	(32 291)	(29 934)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	**6324**	(1 420)	(1 066)
прочие	**6326**	(636)	(1 132)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	**6330**	(89)	(72)

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

5.1. ВЫРУЧКА

Выручка по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствует.

5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

5.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Информация о процентах к получению представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по денежным средствам и денежным эквивалентам	7 148	636
ИТОГО:	7 148	636

5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о расчете налога на прибыль от продолжающейся деятельности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности, облагаемая по ставке 25%	7 148	636
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности, [1]	**7 148**	**636**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль, по ставке 25%	0	0
Условный расход (доход) по налогу на прибыль, [2]	**0**	**0**
Постоянный налоговый расход (доход), [3]	**0**	**0**
Расход (доход) по налогу на прибыль, [4]=[2] + [3]	**0**	**0**
Отложенный налог на прибыль, относящийся к продолжающейся деятельности, по ставке 25%	0	0
Отложенный налог на прибыль, относящийся к продолжающейся деятельности, [5]	**0**	**0**
Текущий налог на прибыль, относящийся к продолжающейся деятельности, по ставке 25%	(1 787)	(127)
Текущий налог на прибыль, относящийся к продолжающейся деятельности, [6]	**(1 787)**	**(127)**
Налог на прибыль организаций, [5] + [6]	**(1 787)**	**(127)**

6 . Прочие пояснения

6. 1. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

До даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период Общество внесло изменения в отдельные вступительные и сравнительные показатели настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с: исправлением ошибок.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период, Общество внесло корректировки (исправления), представленные ниже.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Дебиторская задолженность (1230)	563 370	584 998	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком
Итого по разделу II (1200)	948 037	969 665	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком

Баланс (1600)	948 179	969 806	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком
Целевые средства (1350)	947 343	968 970	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком
Итого по разделу III (1300)	947 353	968 980	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком
Баланс (1700)	948 179	969 806	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком

Отчет о целевом использовании средств

Наименование показателя	Показатель за 2024 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2024 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Расходы на целевые мероприятия (6310)	(1 803 292)	(1 781 664)	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком
Социальная и благотворительная помощь (6311)	(1 803 292)	(1 781 664)	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком
Всего использовано средств (6300)	(1 835 497)	(1 813 869)	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком
Остаток средств на конец отчетного года (6400)	947 343	968 970	21 628	Предоставлены некорректные документы поставщиком

Пояснения

Краткое содержание раскрытия в пояснениях в отчетности за предыдущий год	Краткое содержание раскрытия в пояснениях в отчетности за текущий год	Причина корректировки
В связи с неисполнением обязательств поставщиком, согласно договора внесены изменения в показатели 2024 года.	В связи с неисполнением обязательств поставщиком, согласно договора внесены изменения в показатели 2024 года. Обязательство по договору исполнены в 2025 году полностью	Предоставлены некорректные документы поставщиком, не исполнены обязательства.

6. 2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сведения о связанных сторонах.

Наименование, Ф.И.О. ИНН гражданство	Характер отношений
Есиповская Ольга Борисовна (руководитель) ИНН 770500761222 гражданство РФ	Президент
Шестаков Дмитрий Юрьевич ИНН 771401211540 гражданство РФ	Управляющий директор

По причине невозможности выявления бенефициарного владельца и отсутствия физического лица, которое прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лица, на основании абзаца 7 пп 2 п 1 статьи 7 федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 признать бенефициарным владельцем Президента Фонда Есиповскую Ольгу Борисовну гражданку РФ ИНН 770500761222.

Информация о характере отношений со связанными сторонами представлена в таблице ниже.

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2025 год	За 2024 год	
Основной управленческий персонал			
Есиповская Ольга Борисовна - Президент	В, Д	В, Д	Отсутствуют
Шестаков Дмитрий Юрьевич – Управляющий директор	В	В	Отсутствуют

B* - связанная сторона (организация/физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.
D* - бенефициарный владелец**.**

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу, представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Выплата заработной платы	14 042	12 380
ИТОГО краткосрочные вознаграждения		
ИТОГО долгосрочные вознаграждения	0	0
ИТОГО вознаграждения основного управленческого персонала	14 042	12 380

6.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Фонда, имевшее место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2025 г., отсутствуют.

6.4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности Фонд не проводил.

6.5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Обязательства и обеспечения, полученные на 31.12.2025 г., у Фонда отсутствуют.

6.6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть из предположения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Фонд считает, что возросшая нестабильность на рынках является существенным некорректируемым событием, но данные обстоятельства существенно не повлияли на финансовый результат Фонда и способность Фонда осуществлять свою деятельность непрерывно.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 составляют 1 448 747 тыс. руб., что превышает сумму паевого капитала (10 тыс. руб.).

Управляющий директор Шестаков Дмитрий Юрьевич

«06» марта 2026 г.