

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года,
отчету о целевом использовании средств за 2025 год
ФОНДА ПОДДЕРЖКИ МОСКОВСКОГО АКАДЕМИЧЕСКОГО ТЕАТРА
ИМЕНИ ВЛ. МАЯКОВСКОГО**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения.

1.1. ФОНД ПОДДЕРЖКИ ТЕАТРА МАЯКОВСКОГО зарегистрирован УФНС по Москве 15.12.2023 г.

Свидетельство о государственной регистрации № 1237700899303, ИНН 9727058218, КПП 772701001, юридический адрес: 117218, Город Москва, ул Большая Черёмушкинская, д. 20, к. 4, помещение 3/1, ком. 2.

Лицо, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица директор фонда Кирюхина Екатерина Сергеевна.

Так как Фонд является некоммерческой организацией, то бенефициарный владелец не может быть выявлен, или бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган – директор фонда Кирюхина Екатерина Сергеевна (согласно письму Банка России от 28.01.2014 N 14-Т "Об Информационном письме по вопросам идентификации организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, бенефициарных владельцев").

Бухгалтерский учет Фонда ведется с использованием программного обеспечения 1С. Бухгалтерия некоммерческой организации в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

1.2. Информация о связанных сторонах:

- Перегудов Георгий Михайлович – учредитель Фонда
- Шаронов Андрей Владимирович – учредитель Фонда, член Совета Фонда
- Денева Людмила Анатольевна - член Совета Фонда
- Мельниченко Мария Сергеевна – член Совета Фонда
- Немоляева Светлана Владимировна – член Попечительского совета Фонда
- Костолевский Игорь Матвеевич – член Попечительского совета Фонда
- Симонова Евгения Павловна - член Попечительского совета Фонда
- Торкунов Анатолий Васильевич - член Попечительского совета Фонда
- Кирюхина Екатерина Сергеевна – Директор Фонда

Расходы, связанные с оплатой труда административно-управленческого персонала в 2025 году, составили 915 тыс. руб., вкл. страховые взносы и сумму резерва на оплату труда.

- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде директором использовался;
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежей в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не производилась;

1.3. Программа приоритетных направлений деятельности Фонда в 2025 году включала в себя мероприятия по привлечению средств и концентрации ресурсов, формирование и дальнейшее использование имущества для финансирования программ и проектов Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Московский академический театр имени Вл. Маяковского».

В 2025 году Фонд вел деятельность, приносящую доход. Сумма выручки от реализации платных услуг составила 20 487 тыс.руб.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Раскрытие основных положений учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Фонд руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена на основании допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Фонда будут погашаться в установленном порядке. Руководство Фонда считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Учетная политика Фонда утверждена 20 декабря 2024 г. приказом № 2-уп.

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно и оценены по фактическим затратам;
- принятая Фондом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учет основных средств.

Учет основных средств (далее –ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами признаются объекты, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020. Объекты, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, подлежат признанию в качестве основных средств в случае, если их первоначальная стоимость больше 100 000,00 рублей за единицу (п.5 ФСБУ 6/202).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом с использованием балансового счета 83. Переоценка основных средств не производится.

Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости с учетом невозмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением нематериальных активов. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Использование средств целевого финансирования на приобретение нематериальных активов отражается записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал» на дату принятия нематериальных активов к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 «Запасы». Фонд не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 для запасов, которые предназначены для управленческих нужд, и списывает их стоимость на расходы периода в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019.

Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость в пределах 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу, признаются материально-производственными запасами (МПЗ) и списываются на расходы отчетного периода по мере отпуска в эксплуатацию. Списание МПЗ осуществляется по стоимости каждой единицы. Указанные МПЗ учитываются на забалансовом счете МЦ.04. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации. Фонд не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, передаваемые в эксплуатацию по мере их приобретения, такие как: оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.

Учёт запасов, за исключением канцелярских товаров, ведётся по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении

Фонд принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены в соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019.

Материальные ценности, которые не будут использоваться в деятельности организации, а приобретаются с целью передачи благополучателям, отражаются транзитно на балансовом счете 41.01 не зависимо от стоимости приобретения.

Учет дебиторской задолженности.

Информация о расчетах с юридическими и физическими лицами за приобретенные товарно-материальные ценности, работы и услуги ведется на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности путем проведения инвентаризации дебиторской задолженности по каждому контрагенту, договору и сроку возникновения.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Учет целевого финансирования.

Средства целевого назначения для финансирования уставной деятельности Фонда, получаемые из различных источников, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет целевых поступлений ведется по основаниям финансирования.

Порядок учета целевых расходов.

Расходы по уставной некоммерческой деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет ведется по направлениям деятельности и статьям затрат. При необходимости может использоваться счет 20 «Основное производство». Ежемесячно собранные на счете расходы в полном объеме списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Допускается единовременное списание затрат в конце года.

В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность Фонда и деятельность Фонда, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то списание таких расходов осуществляется за счет целевых средств.

3. Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Материальные ценности, приобретенные АНО для безвозмездной передачи третьим лицам учитываются на счете 41.01 «Товары на складах» и отражаются в бухгалтерском разделе Баланса «Запасы», хотя согласно подпункту «в» пункта 4 ФСБУ 5/2019 запасами не являются. На данные виды материальных ценностей действие ФСБУ 5/2019 «Запасы» не распространяется. Но считаем этот раздел Баланса наиболее подходящим для отражения стоимости таких материальных ценностей.

3.2. Дебиторская задолженность

3.2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	135	-	2,481	-	(1 827)	-	-	-	789	-
	За 2024 г.	-	-	135	-	-	-	-	-	135	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	123	-	46	-	(123)	-	-	-	46	-
	За 2024 г.	-	-	123	-	-	-	-	-	123	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	-	743	-	(10)	-	-	-	743	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	135	-	2,481	-	(1 827)	-	-	X	789	-
	За 2024 г.	-	-	135	-	-	-	-	X	135	-

3.2.2. 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	-	-	-	-	-	-

3.3. Обязательства

3.3.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6,279	502	-	(4 057)	-	-	2,724
	За 2024 г.	-	6,279	-	-	-	-	6,279
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5,826	15	-	(3 605)	-	-	2,236
	За 2024 г.	-	5,826	-	-	-	-	5,826
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	443	426	-	(443)	-	-	426
	За 2024 г.	-	443	-	-	-	-	443
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	62	-	(10)	-	-	62
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Итого	За 2025 г.	6,279	502	-	(4 057)	-	X	2,724
	За 2024 г.	-	6,279	-	-	-	X	6,279

3.3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

3.3.3. 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.	-	74	39	-	35
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	74	39	-	35
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.4. Расшифровка строки 6313 «Расходы на целевые мероприятия прочие» Отчета о целевом использовании средств:

Наименование статьи	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
Благотворительный вечер «Маяковка и друзья»	1 748	0
Предпремьерный показ «Сны моего отца 2.0»	352	0
Закрытие сезона театра 2024-2025	1 955	0
Благотворительный вечер «Капустник»	0	977
ИТОГО:	4055	977

3.5. Расшифровка строки 6350 «Прочие расходы» Отчета о целевом использовании средств:

Наименование статьи	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
Ремонтные работы в театре Вл.Маяковского	4 608	0
Прочие расходы	520	0
Пожертвования театру Вл.Маяковского	22 801	0
Услуги банка	0	12
Возврат целевых поступлений	0	202
ИТОГО:	27 929	214

4. Деятельность, подлежащая лицензированию

Деятельность, подлежащая лицензированию, в отчетном периоде не велась.

5. Непрерывность деятельности.

Финансовая отчетность Фонда составлена исходя из допущения о том, что Фонд осуществляет свою деятельность непрерывно, и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Фонд не располагает информацией о событиях или условиях, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывно действующей организации.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать негативное влияние на финансовое состояние Фонда и которые имели место в период между отчетной датой 31.12.2025 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 2025 г., не выявлено.

Руководство Фонда произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем,

срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Фонда отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Фонда составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Фонда следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Фонд не планирует необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом, не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности, не ожидает возможных судебных исков против Фонда, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Фонда.

Руководству Фонда не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор Кирюхина Екатерина Сергеевна
20.03.2026