

Пояснения к годовой Бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения.

Полное наименование: Благотворительный фонд по реализации инновационного подхода при строительстве и реконструкции научных, культурных, образовательных проектов «Конструктор»

Адрес (место нахождения): 121170, Москва г., пр-кт. Кутузовский, 36, 23, 1/4

ОГРН: 1247700318579

ИНН/КПП: 7730322050/773001001

Дата учреждения фонда: 16 апреля 2024 года.

Отчетный период: с 01 января 2025 года по 31 января 2025 года.

Цели деятельности:

Основной целью деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов физических и юридических лиц, иных, не запрещенных законом поступлений и использование данного имущества на финансирование и реализацию благотворительных программ и проектов.

Органы управления:

Согласно уставу Фонда органами управления Фондом являются:

Совет Фонда, состоящий из физических лиц (3 человека), определяет приоритетные направления деятельности Фонда. В состав Совета фонда входят: Карabut Станислав Валентинович, Агафилушкина Светлана Николаевна (председатель), Бойцова Оксана Юрьевна.

Попечительский совет Фонда: состоит из физических лиц (3 человека), является органом, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда. В состав Попечительского совета входят: Кузнецова Надежда Валерьевна, Семенов Александр Александрович, Гордеев Илья Иванович. Решения Попечительского Совета Фонда носят рекомендательный характер для Совета Фонда и Генерального директора.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Фонда.

Связанные стороны.

Связными сторонами являются Учредитель, Члены Попечительского Совета, Совета Фонда и Генеральный директор.

С Учредителями, Членами Попечительского Совета и Совета Фонда операции в 2025 году не проводились.

Основным управленческим персоналом Фонда является Генеральный директор. Фонд оплаты труда основному управленческому персоналу составил 990 229,17 руб., удержан НДФЛ в размере 28 790,00 руб., начислены страховые взносы в размере 17 274,28,96. Заработная плата выплачена в безналичном порядке в размере 961439,17 руб., задолженности

на 31.12.2025г. по з/пл отсутствует. Иные вознаграждения не выплачивались.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется с использованием компьютерных систем.

Учетная политика:

Учет целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование». Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности НКО отражаются с применением счета 20 "Основное производство" по видам программ (проектов) и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы на содержание административного аппарата НКО и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО.

Учет основных средств и капитальных вложений

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных.

Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода на затратных счетах, в котором они понесены.

Приобретенные НКО в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

По объектам основных средств НКО амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Учет нематериальных активов

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08

"Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

По объектам НМА амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Переоценка НМА не производится.

Учет запасов

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением.

Учет материальных ценностей, полученные НКО для осуществления уставной деятельности ведется с применением субсчетов 10.01 «Сырье и материалы» и 10.12 «Продукты питания».

Материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в НКО ведется обособленно с применением субсчета 10.06 «Прочие материалы».

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Основные средства в размере 254 тыс. руб. состоят из компьютерной техники (ноутбук).

Запасы в размене 266 тыс. руб. состоят из оборудования техники, предназначенной для передачи Благополучателю в 1 кв. 2026 года.

Дебиторская задолженность состоит из:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 187 993 тыс. руб., в т.ч. авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам в рамках реализации целевых программ.

Положительное сальдо на ЕНС - 107 тыс. руб.

Расчеты по вкладам в уставной и имущественный капитал – 1000 тыс. руб. в ООО «БФК Инжиниринг».

Целевые пожертвования денежными средствами – 7 500 тыс. руб. в пользу БФ «БИОМ». Денежные средства вернулись на расчетный счет в марте 2026 г.

Кредиторская задолженность состоит из:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 488 тыс. руб.,

Резерв на оплату отпусков – 409 тыс. руб.

3. Взносы и поступления.

Целевых денежных средств из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований в БФ «Конструктор» не поступало.

От международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства целевых денежных средств в БФ «Конструктор» не поступало.

Остаток средств на начало отчетного периода в строке 6100 составляет 222 896 тыс. руб.

В форме Отчета о целевом использовании средств в строке 6220 отражены добровольные взносы и пожертвования денежными средствами от российских организаций в размере 319 796 тыс. руб.

В строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» сумма поступивших процентов начисленных на остаток денежных средств, остающихся на расчетном счете на конец дня и депозитным счетам за минусом налога на прибыль в размере 10 653 тыс. руб.

Итого поступлений по строке 6200 – 330 449 тыс. руб.

4. Расходы.

В форме Отчета о целевом использовании средств в строке 6310 отражены расходы, направленные на осуществление целевых благотворительных благотворительных программ:

- программа по ремонту и оснащению оборудованием нежилого здания МГУ имени М.В. Ломоносова по адресу: г. Москва, Ленинские горы, д. 1, стр. 54;
- программа по реализации инфраструктурных проектов на физическом факультете МГУ имени М.В. Ломоносова.
- программа проектирования нового Кампуса МГУ.

В строке 6311 отражается благотворительная помощь для реализации благотворительных проектов в размере 328 107 тыс. руб.

В форме Отчета о целевом использовании средств в строку 6320 включаются расходы на содержание аппарата управления, исходя из утвержденной сметы, в размере 8 113 тыс. руб.

В строке 6321 отражаются расходы на оплату труда работников и взносы во внебюджетные фонды в размере 7 463 тыс. руб.

В строке 6324 отражаются расходы на аренду офиса в размере 169 тыс. руб.

В строке 6326 отражаются расходы на банковское обслуживание, охрану, оплату связи, курьерских услуг и прочие типичные расходы в размере 481 тыс. руб.

В строке 6330 отражаются расходы на приобретение основных средств в размере 299 тыс. руб.

Остаток средств целевого финансирования на конец 2025 года составляет 216 827 тыс. руб.

5. Финансовый результат.

В Отчете о финансовых результатах в строке 2320 отражены проценты по депозитам в размере 10 982 тыс. руб. и в строке 2410 - налог на доходы в размере 329 тыс. руб.

6. Движение денежных средств.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2024 года составил 1 970 тыс. руб.,

Всего за 2025 год поступило денежных средств:

- по уставной деятельности – 355 386 тыс. руб.,
- по приносящий доход деятельности в виде процентов - 10 982 тыс. руб.

Всего платежи составили 346 479 тыс. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025 года составил 21 859 тыс. руб.

7. События после отчетной даты.

Событиями после отчетной даты являлись Протоколы заседания Совета Фонда.

Протоколами за 2026 г. очередного заседания Совета Фонда утвержден фин. отчет за 2025г., определены приоритетные направления деятельности Фонда на 2026г., утверждены благотворительные программы, бюджет и фин. план на 2026г., утвержден Аудитор для проведения аудита ГБО за 2025г.

Поступили целевые денежные средства на уставные цели Фонда 31.03.2026г. в размере 6 781 тыс. руб.

Иных событий после отчетной даты не было.

8. Применение ФСБУ 25/2018.

Договоры аренды не отвечают условиям признания как объекта аренды. Арендованное имущество используется в целях уставной деятельности, которая не приносит прибыль. В соответствии с подп. 3 п. 5 ФСБУ 25/2018, данное ФСБУ к договору не применимо.

9. Продолжение деятельности – план на 2026 год

В 2026 году БФ «Конструктор» планирует продолжать свою деятельность.

- Благотворительная программа по ремонту и оснащению оборудованием нежилого здания МГУ имени М.В. Ломоносова по адресу: г. Москва, Ленинские горы, д. 1, стр. 54;
- Благотворительная программа по реализации инфраструктурных проектов на физическом факультете МГУ имени М.В. Ломоносова;
- Благотворительная программа «Проектирование нового Кампуса МГУ»;
- Административно-хозяйственные расходы.

31 марта 2026

Генеральный директор БФ «Конструктор»

Сонин Д.А.