

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	1 536	(384)	-	-	-	(307)	-	-	-	1 536	(691)
	3а 2024 г.	1 536	(77)	-	-	-	(307)	-	-	-	1 536	(384)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	1 536	(1 106)	-	-	-	(307)	-	-	-	1 536	(1 414)
	3а 2024 г.	1 536	(799)	-	-	-	(307)	-	-	-	1 536	(1 106)
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	845	1 152	1 459
в том числе: Здания	845	1 152	1 459

Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 291 350	-	733 124 000	(729 279 330)	-	-	-	-	9 136 020	-
	За 2024 г.	4 960 450	-	5 291 350	(4 960 450)	-	-	-	-	5 291 350	-
в том числе: Депозиты в российских банках	За 2025 г.	5 291 000	-	11 000 000	(16 291 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 800 000	-	5 291 000	(4 800 000)	-	-	-	-	5 291 000	-
Операции РЕПО с обратным выкупом	За 2025 г.	350	-	721 833 000	(712 697 754)	-	-	-	-	9 136 020	-
	За 2024 г.	160 450	-	350	(160 450)	-	-	-	-	350	-
Итого	За 2025 г.	5 291 350	-	733 124 000	(729 279 330)	-	-	-	-	9 136 020	-
	За 2024 г.	4 960 450	-	5 291 350	(4 960 450)	-	-	-	-	5 291 350	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Специализированного фонда целевого капитала для поддержки культуры и искусства «Расширение Пространства» (далее по тексту - Фонда) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетный период – с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения принципа начисления.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОНДА И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное наименование: Специализированный фонд целевого капитала для поддержки культуры и искусства «Расширение Пространства», сокращенное наименование СФЦК «Расширение Пространства» (далее Фонд).

Юридический адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом 2

Фактический (почтовый) адрес: 119415, Москва г, Удальцова ул, дом 2

Дата государственной регистрации: 24 мая 2018 г., основной государственный регистрационный номер 1187700009397.

Регистрационный номер НКО в Министерстве юстиции РФ – 7714016556.

Основной вид деятельности: 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки. Данная группировка включает код ОКВЭД 64.99.22 Деятельность по формированию целевого капитала некоммерческих организаций.

Органы управления и надзора Фонда и их полномочия:

Совет Фонда – высший коллегиальный орган управления:

- Михельсон Л.В. (Председатель Совета Фонда)
- Михельсон В.Л. (Член Совета Фонда)
- Зонабенд В.Ф. (Член Совета Фонда)
- Ретивкина Н.С. (Член Совета Фонда)

Протокол №10 Совета Фонда от 20 декабря 2023 г.

Попечительский совет:

- Ретивкина Н.С.
- Иароччи Т.
- Рапотина Е.Ю.

Решение №2 единственного учредителя от 06 июня 2018 г., Протокол №10/1 Совета Фонда от 25 декабря 2023г.

Единоличный исполнительный орган управления – Президент Бондаревский Артем Евгеньевич до 16 августа 2025 года, Батунин Олег Вячеславович – с 16 августа 2025 года по настоящее время.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование – ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер – 1027700309669.

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 2 человека, в том числе 2 внешних совместителя (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 2 человека, в том числе 2 внешних совместителя).

Создание ревизионной комиссии не предусмотрено Уставом.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились. Действительной является редакция от 31 мая 2018 года.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2025 и 2024 гг. осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности» (договор на бухгалтерское обслуживание № 195/2101/001 от 01.01.2021 г.), руководитель организации Фонталин Е.М.

1.1 ОПИСАНИЕ ХАРАКТЕРА ОПЕРАЦИЙ И ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фонд создан исключительно для формирования и пополнения целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном законодательством РФ, в целях финансирования организаций, содействующих развитию культурного производства в России, осуществляющих просветительскую, образовательную, научную и издательскую деятельность, оказывающих социальную поддержку и защиту граждан, финансирование учреждений культуры и др.

Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

1.2 ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Фонд создан исключительно для формирования и пополнения целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном законодательством РФ, в целях финансирования и поддержки организаций, осуществляющих просветительскую, образовательную и научную деятельность, а также содействующих указанной деятельности, финансирования и поддержки организаций, содействующих развитию научно-технического прогресса и др.

Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

Руководство Фонда заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" соблюдаются.

Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая Фонд, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в фонде не формируется. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия организации, невозможно.

Таким образом, бенефициарные владельцы в понимании Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к отчетности, отсутствуют.

1.3 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Михельсон Л.В.	Председатель Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Зонабенд В.Ф.	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Михельсон В.Л.	Член Совета Фонда	Лицо, оказывающее значительное влияние
Ретивкина Н.С.	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Иароччи Т.	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Рапотина Е.Ю.	Член Попечительского Совета	Лицо, оказывающее значительное влияние
Бондаревский А.Е.	Единоличный исполнительный орган	Лицо, оказывающее значительное влияние до 16.08.2025
Батунин О.В.	Единоличный исполнительный орган	Лицо, оказывающее значительное влияние с 16.08.2025

1.4 ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К основному управленческому составу персоналу Фонда относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности Фонда, в частности Президент Фонда.

В 2025 г. Фондом начислено основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы, компенсации) на общую сумму 344 тыс. руб. (в 2024 году – 387 тыс. руб.) Суммы выплат включают НДФЛ и страховые взносы, рассчитанные согласно законодательству РФ.

Займы, основному управленческому персоналу не предоставлялись, прочие операции не осуществлялись.

1.5 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Вознаграждения членам Совета Фонда и членам Попечительского Совета Фонда в 2025 г. и в 2024 г. не выплачивались.

Иные операции со связанными сторонами в отчетном и сопоставимом периоде не осуществлялись.

Долгосрочные или краткосрочные пенсионные планы не предусмотрены.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Президента Фонда № б/н от 30.12.2023 г., с дополнениями, связанными с вступлением в силу новых ФСБУ.

Учетная политика призвана:

- раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средствах Фонда.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях»; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года. Проведение инвентаризации организуется согласно правилам, утвержденным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2023 №62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2023 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения факта хозяйственной жизни, а не по дате составления и/или получения первичного документа.

Составление и контроль сметы поступлений и расходов осуществляется кассовым методом, представление данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится методом начисления.

Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является единица вложения.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все прямые затраты, в том числе несущественные.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится по текущей рыночной стоимости на отчетную дату путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировки производятся ежемесячно.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Тестирование на обесценение производится ежемесячно.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Фонд образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, применяется оценка по фактической себестоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Определение рыночной котировки в целях бухгалтерского учета (в качестве котировки для переоценки используется рыночная цена, определяемая признанным организатором торговли) производится по внутренней методике Управляющей компании.

В случае банкротства эмитента, с даты официальной публикации информации о банкротстве эмитента первоначальная стоимость финансовых вложений списывается в прочие расходы по последней балансовой оценке на дату погашения облигации или ликвидации эмитента.

Учет аренды (Фонд – арендатор)

Фонд применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью: при заключении договора производится анализ на предмет того, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При соблюдении условий, используются нижеследующие правила.

а) Права пользования активом

Фонд применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным методом.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Фонд принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

в) Оценка после признания

Ежегодно величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода.

Сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Обязательства по аренде раскрываются в составе прочей кредиторской задолженности.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Фонду или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные значения

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности.

Учет и ежегодная проверка оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

Учет обязательств и резервов

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу

между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы.

Целевые поступления на уставную деятельность

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества в денежной и иных формах, а именно:

- имущество, полученное на формирование и пополнение целевого капитала,
- доход от целевого капитала,
- поступления от Учредителя Фонда,
- добровольные имущественные взносы,
- имущество, полученное по договорам пожертвования или в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала,
- доходы от иных внереализационных операций,
- иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников их поступления. Остатки и обороты по счету учета средств целевого финансирования раскрываются в показателях Отчета о целевом использовании средств за период. При этом, в показатель по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом расходовании средств включается прибыль, полученная Фондом от ведения деятельности, приносящей доход.

Учредительными документами Фонда предусмотрено право на формирование целевого капитала Фонда, получение дохода от целевого капитала и использование его в целях, предусмотренных Законом о целевом капитале, Уставом Фонда в соответствии с Финансовым планом Фонда.

В расходы Фонда в том числе, но не ограничиваясь, включаются следующие статьи:

- содержание Фонда;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда.

Особенности представления данных в бухгалтерской финансовой отчетности

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, база для начисления налога – «Доходы», ставка - 6%.

Руководством фонда принято решение о неприменении в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 08.09.2006 N 115н, - в связи с отсутствием необходимости.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утверждённым приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"), и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их

сочетание могут быть определяющими факторами. Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В Бухгалтерском балансе Фонд отдельно представляет оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства. При раскрытии каждой статьи активов и обязательств, суммы, возмещение или погашение которых, ожидается в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, и по прошествии более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, - не объединяются, а представляются в соответствующем разделе.

Уплаченный при приобретении финансовых вложений процентный доход (УНКД) по долговым ценным бумагам отражается в составе финансовых вложений.

Учет операций по сделкам РЕПО производится и представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве выданного (полученного) займа.

Доходы и расходы по процентам раскрываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Доходы и расходы от реализации основных средств и прочего имущества раскрываются в Прочих доходах и расходах Отчета о финансовых результатах развернуто.

Курсовые разницы, полученные в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, отражаются в Прочих доходах и расходах Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств свернуто (в нетто-оценке).

Отражение переоценки ценных бумаг в Прочих доходах и расходах Отчета о финансовых результатах производится свернуто.

3 ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА С РАСШИФРОВКОЙ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ФОНДА

Фонд создан исключительно для формирования целевого капитала, использования и распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей в порядке, предусмотренным Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

В 2018 году Фондом сформирован Целевой капитал. Имущество, составляющее целевой капитал Фонда, находится в доверительном управлении в АО УК «Первая» по договору доверительного управления № УК-24/2018 от 06.07.2018г.

Активы Фонда на 31.12.2025 г. составляют 9 140 850 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. составляют 5 310 292 тыс. руб.) и состоят в том числе из имущества, находящегося в доверительном управлении.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда в нее в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей регистров учета.

Таким образом, в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда за 2025 год полностью включены в том числе активы управляющей компании:

- дебиторская задолженность в сумме 3 956 тыс. руб.;
- финансовые вложения в сумме 9 136 020 тыс. руб.;
- денежные средства на счетах доверительного управляющего в сумме 2 тыс. руб.

Таким образом, в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда за 2024 год полностью включены в том числе активы управляющей компании:

- дебиторская задолженность в сумме 17 010 тыс. руб.;
- финансовые вложения в сумме 5 291 350 тыс. руб.;
- денежные средства на счетах доверительного управляющего в сумме 748 тыс. руб.

Деятельность доверительного управляющего АО «УК «Первая» за 2025 г., связанная с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал СФЦК «Расширение Пространства», составленная в формате отчета о деятельности управляющей компании установленными Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческой организации» и Положением Банка России от 03 августа 2015 г. № 482-П «О единых требованиях к правилам осуществления деятельности по управлению ценными бумагами, к порядку раскрытия управляющим информации, а также требованиях, направленных на исключение конфликта интересов управляющего» в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, была проверена аудитором Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» (ОГРН: 1027700313464 Место нахождения: 105094, Москва, Семеновская наб., дом 2/1, стр. 1, помещ. 1/10 Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОГРН 12006074351) 27 марта 2026 года. Аудиторское заключение содержит немодифицированное мнение о деятельности по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал Фонда за 2025.

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. остаточная стоимость основных средств составила 845 тыс. руб. , на 31 декабря 2024 г. – 1 152 тыс. руб.). Основные средства представлены договором аренды офисного помещения.

Обесценение основных средств в 2025-2024 гг. не установлено.

Авансов на приобретение основных средств и иных внеоборотных активов не выдано на отчетную и сопоставимую даты.

Право пользования активом (далее «ППА»)

Фондом заключен договор аренды офисного помещения, которое используется в уставной деятельности. Договор аренды с ПАО НОВАТЭК №2023-764-М от 22.08.2023 рассчитан активом и обязательством исходя из срока аренды до 31-08-2028 года включительно.

Активы и обязательства Фонда по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Фонд не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду. Договор аренды включает возможность на продление или прекращение аренды.

Балансовая стоимость и движение за отчетный период признанного ППА и его изменения представлены в **Табличном Пояснении №5**.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены. Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не производились. Ограничения использования предмета аренды отсутствовали. Авансы и обеспечительные платежи на момент признания предмета аренды отсутствовали.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в отчетном периоде не производился.

3.2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2025 г. остаток денежных средств Фонда составил 2 8 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 780 тыс. руб.) Денежные средства размещены на расчетном счете в ПАО Сбербанк, в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	28	29 126 586	(29 127 338)	780
Денежные средства на расчетном счете Фонда	26	5 668 375	(5 668 380)	32
Денежные средства у доверительного управляющего	2	23 458 211	(23 458 958)	748

3.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о величине финансовых активов Фонда включает только показатели управляющей компании со стороны расчетов с брокерами:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 956	2 196 834 505	(2 196 847 560)	17 010
В том числе расчеты с компанией, осуществляющей доверительное управление активами	3 956	2 196 834 505	(2 196 847 560)	17 010

За исключением дебиторской задолженности управляющей компании у Фонда в 2025 году и ранее отсутствовали иные торговые и/или прочие расчеты с дебиторами. Обороты и остатки имеют нулевое значение.

3.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Расшифровка финансовых вложений, учитываемых на отчетную дату в портфеле инвестиций управляющей компании, а также их движение по видам, представлена в **Табличном пояснении №3**.

3.5 ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА

Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства» представляет собой остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от учредителей Фонда и вывода дохода от целевого управления и равен показателю по статье 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств. Остаток целевых средств Фонда составил 96 352 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 485 018 тыс. руб.).

Расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой, нецелевых расходов не выявлено. Расшифровка расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств. В составе строки 6326 «Прочие расходы» в 2025 и 2024 гг. соответственно включены расходы на бухгалтерское и юридическое сопровождение и аудит.

В отчётном 2025 году Фонд имел следующие основные поступления и списания денежных средств по источникам:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Целевые средства, в том числе	96 352	5 279 670	(5 668 336)	485 018
Целевое финансирование расходов Фонда, в том числе за счет дохода доверительного управления	(2 043)	-	(1 946)	(97)
Средства от учредителя в доверительное управление	-	4 200 000	(4 200 000)	-
Доход доверительного управления от управляющей компании	98 396	1 079 670	(1 466 389)	485 115

В сопоставимом 2024 году Фонд имел следующие основные поступления и списания денежных средств по источникам:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Целевые средства, в том числе	485 018	776 263	(449 054)	157 808
Целевое финансирование расходов Фонда за счет учредителя	(97)	1 828	(1 931)	4
Средства от учредителя в доверительное управление	-	-	-	-
Доход доверительного управления от управляющей компании	485 115	774 435	(447 123)	157 804

Таким образом, целевой капитал Фонда, находящийся в доверительном управлении в АО УК «Первая» по договору доверительного управления № УК-24/2018 от 06.07.2018г., на конец отчетного периода составляет **9 000 000** тыс. руб., (31.12.2024 – 4 800 000 тыс. руб.).

Величина чистых активов в управлении на 31.12.2025 составила 9 096 410 тыс. руб., (на 31.12.2024 – 4 968 990 тыс. руб.)

Выбытие активов из доверительного управления производилось на основании договора пожертвования с МУЗЕЙ ВИКТОРИЯ-ИСКУССТВО БЫТЬ СОВРЕМЕННЫМ ЧУК и составили в 2025 году 1 466 389 тыс. руб., в 2024 году – 447 123 тыс. руб.

3.6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о суммах кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 и сопоставимую дату:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	43 568	45 025	(25 506)	24 050
Расчеты с поставщиками и подрядчиками Фонда	-	1 239	(1 295)	57
Задолженность Управляющей компании	43 568	43 568	(23 993)	23 993
Задолженность по налогам и аналогичным платежам	-	218	(218)	-

Кредиторская задолженность по расчетам с управляющей компанией равна величине вознаграждения за успех, рассчитанного согласно результатам деятельности за 2025 и 2024 гг. и условиям договора управления № УК-24/2018 от 06.07.2018г.

Вознаграждение за успех рассчитывается ежеквартально на основании показателя чистых активов, находящихся в доверительном управлении и составляет:

- 3% от инвестиционного дохода за квартал, полученный от размещения депозитов;
- 5% от инвестиционного дохода за квартал, полученный от размещения ценных бумаг.

3.7 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды, по которым Фонд является **арендатором**:

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.25	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.25	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.24
Аренда (офис) (контрагент ПАО НОВАТЭК)	10%	2028	568	341	910	285

Обязательства по аренде по видам:

Тыс. руб.	2025 г.	2024 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	1 195	1 455
Процентный расход	102	128
Оплата	(388)	(388)
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	910	1 195

3.8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены резервом предстоящих выплат по неиспользованным отпускам сотрудникам.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Обязательства итого, в т.ч.	21	20	(29)	29
В том числе страховые взносы	5	5	(7)	7

3.9 ДЕТАЛИЗАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ

Показатели Отчета о финансовых результатах включают в себя результаты деятельности по доверительному управлению, предоставленные доверительным управляющим АО «УК Первая» по состоянию за 2025 и 2024 гг.:

		2025	2024
Проценты к получению	2320	1 128 230	798 515
в т.ч. купонный доход		-	-
Проценты по сделкам РЕПО		497 088	1 724
Проценты по депозитам		629 720	796 414

Проценты по договору банковского счета		1 422	377
Проценты к уплате	2330	(4 910)	(48 461)
Расходы по сделкам РЕПО		(4 910)	(48 461)
Прочие доходы	2340	-	-
в т.ч. Доходы, связанные с реализацией ЦБ		-	-
Продажа ОФЗ		-	-
Продажа прочих облигаций		-	-
в т.ч. Доходы от переоценки финансовых вложений		-	-
Прочие расходы	2350	(48 560)	(24 080)
Расходы, связанные с реализацией ЦБ		-	-
Расходы от переоценки финансовых вложений		-	-
Услуги банка		(23)	(19)
Вознаграждение УК		(43 567)	(23 993)
Аудит		(60)	(50)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 079 670	774 435

3.10 ДЕТАЛИЗАЦИЯ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ

Показатели Отчета о движении денежных средств включают в себя результаты деятельности по доверительному управлению, предоставленные доверительным управляющим АО «УК Первая» за 2025 и 2024 гг. за исключением внутренних оборотов денежных средств. Обороты денежных средств управляющей компании представлены в таблице ниже:

		2025	2024
Денежные потоки от текущих операций	4100	2 708 972	(458 379)
<i>Поступления – всего, в том числе:</i>	<i>4410</i>	<i>4 201 422</i>	-
Переданные активы в ДУ	4114	4 200 000	-
Проценты по договору банковского счета	4115	1 422	-
<i>Платежи – всего, в том числе</i>	<i>4120</i>	<i>(1 492 450)</i>	<i>(458 379)</i>
Услуги		(82)	(69)
Вознаграждение УК		(23 993)	(11 187)
Выведенные активы из ДУ		(1 468 375)	(447 123)
Денежные потоки от инвестиционных операций		-	-
<i>Поступления - всего</i>	<i>4210</i>	<i>19 256 789</i>	<i>10 846 598</i>
поступления от реализации финансовых вложений через брокера		2 319 111	458 375
возврат денежных средств по депозитам		16 291 000	9 600 000
проценты по депозитам		646 678	778 223
<i>Платежи - всего</i>		<i>(21 966 507)</i>	<i>(10 387 473)</i>

приобретение финансовых вложений через брокера		(10 966 507)	(296 473)
ДС переданные на депозит		(11 000 000)	(10 091 000)
Денежные потоки от финансовых операций	2350	-	-
<i>Поступления - всего</i>		-	-
<i>Платежи - всего</i>		-	-
Сальдо денежных потоков	2400	(746)	746

Прочее

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенные ошибки в отчетности за предыдущие отчетные периоды не выявлены: исправления в бухгалтерскую отчетность прошлых лет не вносились, претензии и штрафы налоговых органов отсутствуют.

4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Фонд осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией: текущая нестабильность из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, а также общая геополитическая ситуация в стране и мире выражается в том числе, в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и иных реформ.

Руководство Фонда не может оказать существенного влияния на макроэкономическую ситуацию: повышение неопределенности относительно дальнейшего экономического роста может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Фонда в будущем. Однако руководство Фонда обоснованно полагает, что предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Кредитный риск – это вероятность того, что Фонд понесет убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Фонда отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Фондом осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Фонд отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению вопросов, при необходимости руководство Фонда готово взыскать задолженность через суд и службу судебных приставов.

Риск ликвидности связан с возможностями Фонда своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам, задолженность по заработной плате и налоговые обязательства. Риск ликвидности - риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций во времени потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Руководство Фонда ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, т.к. стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и увеличивать объемы

финансирования. В Фонде разработаны процедуры минимизации таких убытков, например, повышены требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, контролируется достаточность денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Руководством Фонда не установлено обстоятельств, в силу которых Фонд не сможет исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Прочие риски

Деятельность некоммерческих организаций находится под наблюдением, как со стороны общественности, так и со стороны государственных органов. Вопросы целевого использования средств являются наиболее привлекающими внимание как доноров, так и контролирующих сторон, поэтому руководство Фонда уделяет особое внимание детальной проработке смет расходов, программ и осуществляемых проектов, в том числе, но не ограничиваясь:

- планирование деятельности в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- контроль целевого использования полученных средств;
- контроль направления и получения средств адресной помощи надлежащими благополучателями;
- контроль и санкционирование платежных операций.

Российское законодательство, в том числе налоговое, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Фонда может быть оспорена налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу производимых операций. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть не значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Фонда, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Фонда не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды, и незначительно подвержена риску, связанному с политической ситуацией в мире, так как Фонд не использует иностранную валюту в расчетах, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

5 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И ПРОЧИЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания отчетности Фонд не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий или дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств и/или активов.

6 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2023 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, однако ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство Фонда не расценивает комплекс ограничений и событий в течение 2025 года как ставящие под сомнение положение и результаты деятельности Фонда, а также применение принципа непрерывности деятельности для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Корректирующие или некорректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности, не установлены. Экономическая ситуация в 2026 году соответствует тенденциям, определенным для отчетного периода.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение Учредителю Фонда, срок утверждения еще не определен.

28 марта 2026 года

Президент

Батунин Олег Вячеславович