

**Фонд управления целевым капиталом
Школа «Летово»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств
за 2025 год**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств
за 2025 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Фонда управления целевым капиталом «Школа «ЛЕТОВО» (далее – Фонд) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Фонда за 2025 год входят:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о целевом использовании средств;
- 3) настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Согласно ст. 14 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств Фондом не формируются.

2. Описание Фонда

Дата регистрации Фонда: 24 февраля 2011 года

Фонд управления целевым капиталом «Школа «ЛЕТОВО»

ИНН: 5003092489

КПП: 770501001

ОГРН: 1115000000719

Юридический адрес: 115054, г. Москва, ул. Валовая, дом 35, помещение 223, комната 30

Исполнительный директор:

С 01 января 2025 года по 01 апреля 2025 исполнительным директором Фонда являлась Фуфурина А. В., с 02 апреля 2025 по 31 декабря 2025 исполнительным директором являлся Дмитриев М. Ю.

Численность персонала Фонда по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 4 человека). Фонд является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, предпринимательской деятельности в 2025 году не вел.

Основным видом деятельности Фонда в 2025 году была благотворительная деятельность. Коммерческая деятельность в Фонде не ведется.

Фонд – это специализированная организация управления целевым капиталом – собственник целевого капитала, созданная в организационно-правовой форме фонда исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном Федеральным законом 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Краткая характеристика деятельности Фонда в 2025 году:

- Фонд управления целевым капиталом (ОКВЭД 64.9) – Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

В 2025 году и 2024 году Фонд применяет общую систему налогообложения.

Информация об органах управления:

- Президиум - высший орган управления Фондом
- Попечительский совет - орган управления и надзора за деятельностью Фонда, а также орган, выполняющий функцию Совета по использованию целевого капитала;
- Исполнительный директор - единоличный исполнительный орган Фонда. Ответственный за ведение бухгалтерского учета – Главный бухгалтер Фонда. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

3. Учетная политика Фонда

Настоящая бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена на основе следующей учётной политики, утвержденной Приказом № 01-УП от 29 декабря 2024 года.

В 2025 году и 2024 году Фонд не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Учет целевых средств, поступающих от жертвователей, на осуществление программ и проектов, ведётся путем предварительного начисления пожертвований и т.д. записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование»

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86.02 «Целевое финансирование».

Административные расходы, связанные с выполнением уставных целей и задач, списываются в соответствии с условиями поступления средств, сначала на один источник поступления средств, затем на следующий источник. Административные расходы, учитываются методом начисления на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расчеты по оплате труда и страховым взносам с управленческим персоналом списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Валютные остатки пересчитываются на конец года по курсам ЦБ РФ.

Курсы иностранных валют

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

Авансы в валюте не переоцениваются.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86.02 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость свыше 100 000 рублей, признаются основными средствами. В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из минимального срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Для основных средств, которые не указаны в данной Классификации, срок полезного использования утверждается отдельным приказом при принятии к учету.

При организации учета руководствоваться ФСБУ 6/2020.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям учитывается на счете 19. При приобретении товаров, работ, услуг для осуществления основной уставной непредпринимательской деятельности, все суммы входного НДС включаются в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – 1 раз в год до 30 ноября;
- дебиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 1 января следующего года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- расчетов с бюджетом – ежегодно путем сверки расчетов с налоговой инспекцией;
- финансовые вложения – ежегодно.

4. Целевые поступления

Наименование показателя	2025 год (в тыс. руб.)	2024 год (в тыс. руб.)	2023 год (в тыс. руб.)
Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало года	2 892 182	2 867 964	1 561 941
Получено Целевых средств	41 746	167 718	378 746
в т.ч. денежными средствами	41 746	167 718	378 746
Целевое финансирование за счет прибыли (проценты по депозиту)	1 223	1 416	1 134
Доход от управления целевым капиталом	0	0	931 095
Прочее	11	9	111
Итого получено средств целевого финансирования	42 980	169 143	1 311 085
Расходы на содержание аппарата управления	- 970	- 1 323	-766
Прочее	- 138	0	-159
Вознаграждение УК	-1 000	0	-4 137
Расход от управления целевым капиталом	- 62 161	-143 602	0
Итого использовано средств целевого финансирования	- 64 269	-144 925	-5 062
Остаток неиспользованных целевых поступлений на конец года	2 870 893	2 892 182	2 867 964

Справочно: на конец 2025 года средства, размещенные на депозитных счетах в банке, составляют - 796 тыс. руб., на конец 2024 года – 60 200 тыс. руб., на конец 2023 года – 950 тыс. руб.

Справочно: размер целевого капитала на конец 2025 года – 2 358 834 тыс. руб., в 2024 году – 2 247 384 тыс. руб., в 2023 году – 2 148 976 тыс. руб.

Целевой капитал передан в доверительное управление АО УК «Первая» по договору № УК-31/2018 от 26 ноября 2018 года.

5. События после отчетной даты

В период после 31 декабря 2025 года до момента утверждения и сдачи отчетности событий, способных существенно повлиять на финансовое положение Фонда в будущем, не происходило.

6. Экономическая среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

31 марта 2026 года

Исполнительный директор

Дмитриев М. Ю.