



ВнешЭкономАудит

А У Д И Т О Р С К А Я Ф И Р М А

Благотворительный фонд «Металлург»

**Аудиторское
заключение
о бухгалтерской
(финансовой)
отчетности**

за период с 01 января по 31 декабря 2025 года

Челябинск | 2026



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Благотворительного фонда
«Металлург»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Металлург» (ОГРН 1027400001386), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о целевом использовании средств за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе отчета о финансовых результатах за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Металлург» по состоянию на 31 декабря 2025 года, целевое использование средств и их движение в 2025 году, финансовые результаты его деятельности за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Благотворительного фонда «Металлург» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность, или когда у него отсутствует какая-либо реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они



могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Киселёва Светлана Витальевна,
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение,
ОРНЗ 21606092223



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

16 марта 2026 года.

**ПОЛНЫЙ СОСТАВ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА «МЕТАЛЛУРГ»**

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2025 года

Организация:	<u>Благотворительный фонд "Металлург"</u>	по ОКПО	<table border="1"><tr><td>21503219</td></tr></table>	21503219
21503219				
Идентификационный номер налогоплательщика:	<u>7445040057</u>	ИНН	<table border="1"><tr><td>7445040057</td></tr></table>	7445040057
7445040057				
Организационно-правовая форма:	<u>Благотворительные фонды</u>	по ОКOPФ	<table border="1"><tr><td>70401</td></tr></table>	70401
70401				
Форма собственности:	<u>Собственность благотворительных организаций</u>	по ОКФС	<table border="1"><tr><td>50</td></tr></table>	50
50				
Адрес в пределах места нахождения:	<u>455021, Челябинской обл., Магнитогорск г, Сиреневый проезд дом №12</u>			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА

НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

ООО Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

7451099482

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

1027402910622

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА

НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Совет Фонда

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
На 31 декабря 2025

Организация: Благотворительный фонд "Металлург"

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
13.2	Основные средства	1150	48 900	51 542	33 848
4	Прочие внеоборотные активы	1190	15	21	30
	ИТОГО по разделу I	1100	48 915	51 563	33 878
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
13.4	Запасы	1210	3 480	1 159	5 181
13.5	Дебиторская задолженность	1230	9 671	3 094	5 540
13.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	150 000	100 000	100 000
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	24 599	4 195	8 105
4	Прочие оборотные активы	1260	203	146	162
	ИТОГО по разделу II	1200	187 953	108 594	118 989
	БАЛАНС	1600	236 868	160 157	152 866

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
4	Целевые средства	1330	183 380	103 525	107 883
4	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	48 900	51 542	33 848
	ИТОГО по разделу III	1300	232 280	155 067	141 731
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	ИТОГО по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13.6	Кредиторская задолженность	1520	1 174	2 426	4 866
13.6	Оценочные обязательства	1540	3 414	2 664	6 269
	ИТОГО по разделу V	1500	4 588	5 090	11 135
	БАЛАНС	1700	236 868	160 157	152 866

Директор



(Handwritten signature)
(подпись)

А.А. Бельтюков

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору №УЦ200440 от 14.03.2022)

(Handwritten signature)
(подпись)

О.Ю. Самойлова

16.03.2026

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
За 2025 год

Организация: Благотворительный фонд "Металлург"

Единица измерения: тыс.руб.

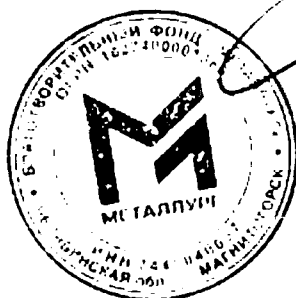
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
4	Выручка	2110	41 258	35 224
13.8	Себестоимость продаж	2120	(35 739)	(31 031)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 519	4 193
13.8	Управленческие расходы	2220	(729)	(847)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 790	3 346
	Проценты к получению	2320	22 566	19 241
4	Прочие доходы	2340	43	64
4	Прочие расходы	2350	(967)	(1 708)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	26 432	20 943
5	Налог на прибыль	2410	(299)	(2 239)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(299)	(2 239)
4	Чистая прибыль (убыток)	2400	26 133	18 704
	Совокупный финансовый результат	2500	26 133	18 704

Директор

А.А. Бельтюков

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору №УЦ200440 от 14.03.2022)

О.Ю. Самойлова



(подпись)

(подпись)

16.03.2026

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ БФ «МЕТАЛЛУРГ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Благотворительный фонд «Металлург».

Сокращенное наименование: БФ «Металлург».

Дата государственной регистрации – 23.04.1993 г.

Юридический адрес (место нахождения) 455021, Челябинской обл., Магнитогорск г, Сиреневый проезд дом №12 .

Наименование органа, зарегистрировавшего создание фонда – Управление юстиции Администрации Челябинской области

Фонд является социально-ориентированной некоммерческой организацией, не имеющей извлечение, прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Все доходы фонда расходуются на достижение уставных целей.

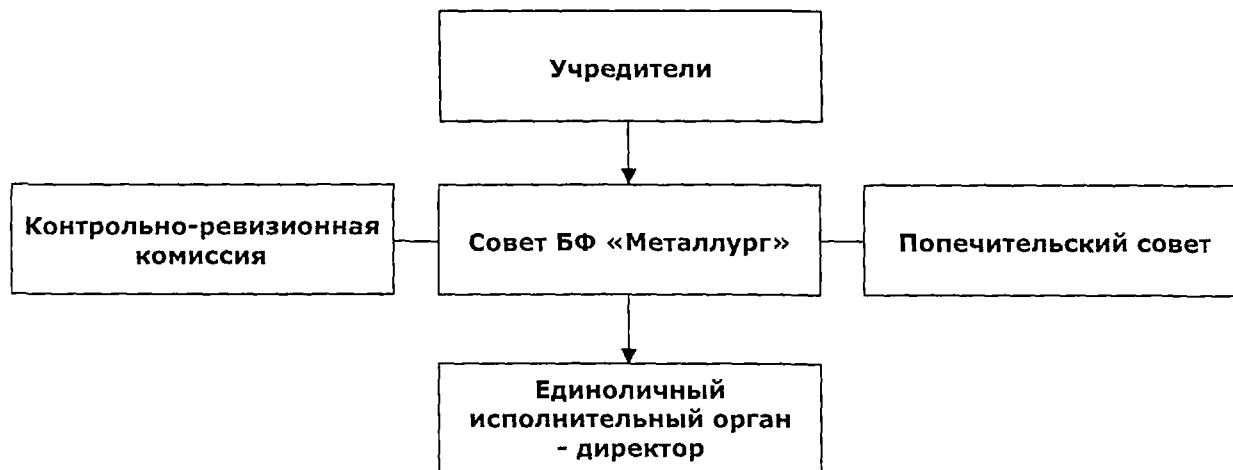
С момента государственной регистрации Учреждение обладает гражданской правоспособностью, является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет свой расчетный счет, самостоятельный баланс.

Основной вид деятельности Фонда - Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки

Основные цели деятельности:

- социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;
- содействие защите материнства, детства и отцовства;
- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан и другие.

Организационная структура управления



Совет Фонда является высшим коллегиальным органом управления Фонда, который действует на основании настоящего Устава.

Количественный состав Совета Фонда составляет 12 (двенадцать) человек:

- 5 (пять) членов Совета назначаются решением Основного благотворителя Фонда, который определяется в соответствии с пунктом 4.2.3. Устава (в 2024 году ПАО «ММК»);
- 3 (три) члена Совета назначаются решением АНО «ТК «ТВ-ИН»;
- 1 (один) член Совета назначается решением Администрации г. Магнитогорска;
- 2 (два) члена Совета назначается решением АНО «Редакция газеты «Магнитогорский металл».

Согласно Уставу Совет фонда сформирован на основании писем, полученных от вышеперечисленных юридических лиц. Директор Фонда входит в состав Совета по должности. Члены Совета Фонда – лица, контролирующие его деятельность.

Таблица 1

№ п.п.	Наименование должности лица или наименования органа управления	Ф.И.О. лица
1	ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СОВЕТА ФОНДА	КОВАЛЕНКО АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ
2	СОВЕТ ФОНДА	ЯРЫГИНА ЛИЛИЯ ГЕННАДЬЕВНА.
3	СОВЕТ ФОНДА	ГАЛКИН ВИТАЛИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ. (ИСПОЛНЯЛ ОБЯЗАННОСТИ ДИРЕКТОРА БФ МЕТАЛЛУРГ ДО 31.12.2024 ГОДА), С 17.01.2025 ГОДА ДИРЕКТОР БФ МЕТАЛЛУРГ БЕЛЬТЮКОВ АЛЕКСЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ.
4	СОВЕТ ФОНДА	СОПОВ ИВАН АЛЕКСАНДРОВИЧ
5	СОВЕТ ФОНДА	ИВАНОВ ВАДИМ ВЛАДИСЛАВОВИЧ
6	СОВЕТ ФОНДА	САМОЙЛОВА ОКСАНА ЮРЬЕВНА
7	СОВЕТ ФОНДА	КРИВОЩЕКОВ СЕРГЕЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ.
8	СОВЕТ ФОНДА	ТИТОВ АЛЕКСАНДР ВАСИЛЬЕВИЧ
9	СОВЕТ ФОНДА	НЕНАШЕВ АЛЕКСАНДР ИВАНОВИЧ.
10	СОВЕТ ФОНДА	ВЛАДИМИРЦЕВ ВАЛЕНТИН АЛЕКСАНДРОВИЧ
11	СОВЕТ ФОНДА	ОВЕЧКИНА МАРИЯ АЛЕКСАНДРОВНА
12	СОВЕТ ФОНДА	ПАРФИЛОВ ОЛЕГ ВАЛЕНТИНОВИЧ

Согласно протоколу №10 от 22 августа 2023 года Заседания Совета Благотворительного фонда «Металлург»

Попечительский совет состоит из 9 человек.

Таблица 2

№ п.п.	Наименование должности лица или наименования органа управления	Ф.И.О. лица
1	ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ ФОНДА	РАШНИКОВ ВИКТОР ФИЛИППОВИЧ
2	ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ ФОНДА	ТЕКСЛЕР АЛЕКСЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ
3	ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ ФОНДА	ГЕХТ ИРИНА АЛЬФРЕДОВНА
4	ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ ФОНДА	КРАШЕНИННИКОВ ПАВЕЛ ВЛАДИМИРОВИЧ
5	ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ ФОНДА	БАХМЕТЬЕВ ВИТАЛИЙ ВИКТОРОВИЧ
6	ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ ФОНДА	ШИЛЯЕВ ПАВЕЛ ВЛАДИМИРОВИЧ
7	ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ ФОНДА	БЕРДНИКОВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ
8	ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ ФОНДА	КОЛОКОЛЬЦЕВ ВАЛЕРИЙ МИХАЙЛОВИЧ
9	ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ ФОНДА	МОТОРИН АЛЕКСАНДР ЕВГЕНЬЕВИЧ

Директор фонда Бельтюков Алексей Александрович - единоличный исполнительный орган, бенефициар ИНН 744606462502.

Согласно п 4.5.1 Устава, срок полномочий Попечительского совета Фонда не ограничен.

Контрольно-ревизионным органом фонда является контрольно-ревизионная комиссия, состоящая из 5 человек, выполняющих свои обязанности по проверке и контролю финансово - хозяйственной деятельности фонда в качестве добровольцев на общественных началах.

Контрольно-ревизионная комиссия, срок полномочий 3 года

Таблица 3

№ п.п.	Наименование должности лица или наименования органа управления	Ф.И.О. лица
1	КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ	САМОЙЛОВА ОКСАНА ЮРЬЕВНА
2	КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ	ЗАБОРА АННА АНДРЕЕВНА
3	КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ	КОНОПЛИН АЛЕКСАНДР МИТРОФАНОВИЧ
4	КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ	ТАРАБАЕВ ЕВГЕНИЙ МИХАЙЛОВИЧ
5	КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ	НАСЛЕДОВ ФЕДОР ВАСИЛЬЕВИЧ

Директор фонда обеспечивает и организует практическую реализацию благотворительных программ, принимаемых Советом фонда.

Под руководством директора осуществляется производственная, хозяйственная

деятельность по формированию финансовых и материальных ресурсов для реализации уставных задач фонда.

Среднегодовая численность работников за 2025 год – 98 человек.
Численность работающих на 31.12.2025 - 102 человек.
Среднегодовая численность работников за 2024 год – 98 человек.
Численность работающих на 31.12.2024 - 97 человек.
Среднегодовая численность работников за 2023 год – 106 человек.
Численность работающих на 31.12.2023 - 98 человек.

БФ «Металлург» заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР».

Согласно Протоколу № 18 от 25.03.2025г. был избран аудитор Общества — общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит».

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в БФ «Металлург» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а так же Положения по учетной политике БФ «Металлург» утвержденной приказом директора от 30.12.2022 № 251 (с учетом изменений и дополнений).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность БФ «Металлург» за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 год;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Отчет о целевом использовании средств за 2025 год;
- Приложения к отчетности:
пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год (Пояснения);

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Пояснения 13.1» означает номер раздела и подраздела «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств».

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2025 ГОД

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода в котором понесены.

Периодом осуществления расходов, указанных в предыдущем абзаце, признается период формирования себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, в производстве которых использованы указанные активы.

До момента списания в расходы активы со стоимостью ниже установленного лимита учитываются на счете 10 «Запасы».

Контроль наличия и движения таких активов до момента их фактического выбытия осуществляется в оборотной ведомости в количественном выражении.

При приобретении объектов основных средств за счет целевых поступлений формируется фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества. Амортизация начисляется в общеустановленном порядке с одновременным уменьшением фонда недвижимого и особо ценного имущества на сумму начисленной амортизации.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые по факту

фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет запасов

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий оказания услуг и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников независимо от срока службы и стоимости;
- товары, приобретенные или полученные от физических и юридических лиц, предназначенные для продажи;
- готовая продукция, производимая в столовой и предназначенная для продажи;
- незавершенное производство по общественному питанию;
- материальные ценности, полученные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары».

Учет ведется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы на приобретение запасов относятся к фактическим затратам. Затраты по заготовке и доставке запасов включаются в их фактическую себестоимость.

Фактической себестоимостью запасов, полученных фондом по договору дарения или безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости продукции.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Товары – часть запасов учитываются по стоимости их приобретения:

- продукты, используемые для приготовления блюд в столовой, учитываются по фактической себестоимости;
- квартиры, переданные фонду по договору ренты пожизненного содержания с иждивением, учитываются по фактической себестоимости, которая подтверждается независимой оценкой.

Списание стоимости спецодежды производится одновременно, в момент передачи сотрудникам фонда.

В целях обеспечения контроля сохранности спецодежды, хозяйственного инвентаря при передаче в эксплуатацию организован забалансовый учет в количественном выражении.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, сроком службы менее года, погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

При отпуске запасов:

- в производство и ином выбытии (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости), их оценка производится по средней себестоимости, путем определения фактической себестоимости запасов в момент его отпуска. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска;
- при использовании товаров для нужд отличных от реализации товаров (отпуск товаров в структурные подразделения фонда) осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);
- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования;

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии (кроме лицензий на недропользование), авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов);
- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов), за исключением договоров обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта.

По договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров - равномерно (равными долями), с даты начала действия страхового полиса.

Учету расходов по обычным видам деятельности

Учет расходов, связанных с коммерческой и некоммерческой деятельностью, ведется отдельно, путем формирования расходов на счета учета затрат в разрезе подразделений, осуществляющих коммерческую и некоммерческую деятельность. Расходы по ЦМСЗ распределяются пропорционально доходам, расходы по дому «Ветеран» пропорционально от занимаемой площади по коммерческой и некоммерческой деятельности, расходы по столовой распределяются пропорционально расходам на приобретение сырья.

Порядок распределения расходов отражен в Приложении № 6, а также в Положении о ведении раздельного учета затрат по коммерческой и некоммерческой деятельности.

Расходы по подразделениям, которые заняты только в некоммерческой деятельности, не распределяются и списываются за счет средств целевого финансирования.

Расходы на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их незначительности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с операционной (нефинансовой) арендой по договорам аренды, заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат (расходов) в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес БФ «Металлург».

Договоры получения объектов в аренду классифицируются как получение объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально полученным доходам от коммерческой деятельности и полученным средствам финансирования (кроме Грантов и Субсидий из Регионального и Федерального бюджетов). Управленческие расходы по некоммерческой деятельности списываются на счет 20.04 «Некоммерческая деятельность» на МВЗ «Отдел Социальных программ». Управленческие расходы по коммерческой деятельности, списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости проданных (отгруженных) в отчетном периоде продукции, товаров в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; транспортный налог; земельный налог; государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Расходы, связанные с применением собственного транспорта, относятся на то структурное подразделение, которое указано в распоряжении директора фонда.

Учету прочих расходов

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- дотация питания сотрудников с учетом страховых взносов;
- подарки из прибыли;
- материальная помощь в натуральном виде;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их несущественности;
- иные аналогичные расходы.

Учет доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов

Учет доходов, связанных с коммерческой и поступлений для некоммерческой деятельности, ведется отдельно, формирование доходов по коммерческой деятельности осуществляется на счетах учета в разрезе номенклатурных групп.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продажи товаров, работ, услуг и иного имущества;
- плата за временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам операционной (нефинансовой) аренды, найма, заключенному на срок более одного месяца. Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды;
- плата за оказанные услуги;
- прочие.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) для определения финансового результата определяется на дату перехода права собственности на отгруженную продукцию (работ, услуг) покупателю.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов, получаемых по вкладам в банках;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- доходы в виде подлежащей списанию кредиторской задолженности по договору ренты пожизненного содержания с иждивением перед получателем ренты после перехода права собственности на имущество третьему лицу;
- премия (бонус) от поставщиков товаров, работ и услуг;
- прочие.

Учет резервов и оценочных обязательств

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги,
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность БФ «Металлург», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в

части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;

- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» куратором по договору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

Порядок взаимодействия структурных подразделений ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» и БФ «Металлург» при создании резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных и расчетов с прочими дебиторами определен приложением 7 к приказу об учётной политике БФ «Металлург».

На конец отчетного периода (при наличии признаков обесценения) создается резерв под обесценение запасов.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы БФ «Металлург».

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения специалиста по правовым вопросам и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению (подразделению) путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

Признается оценочное обязательство в отношении выплат, исчисленных по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ). Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, далее по тексту - активы.

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов БФ «Металлург» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;
- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).

В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.

В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простои актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.

Резерв под обесценение восстанавливается в течение года в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств учитываемые по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды при признании капитальных вложений не создается.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности БФ «Металлург» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- основные средства – один раз в год по состоянию на 31 октября отчетного года;

- запасов, вложений во внеоборотные активы, товаров – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- незавершенного производства в общепите, готовой продукции - ежегодно по состоянию на 30 ноября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности, расходов будущих периодов, оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Кроме того, обязательная инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности – по истечении срока исковой давности;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

Составление бухгалтерской отчетности

Фонд использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрываются в текстовом и табличном виде.

В состав приложений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не включается:

- «Отчет о движении денежных средств», т.к. законодательством не предусмотрена обязанность применять ПБУ 23/2011 некоммерческими организациями;
- «Отчет об изменении капитала», т.к. целью создания некоммерческой организации не является извлечение прибыли и формирования капитала.

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности не существенна, для оценки заинтересованными пользователями финансового положения БФ «Металлург» или финансовых результатов его деятельности.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Суммы авансов, выданных Фондом по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).
- Суммы авансов, выданных БФ «Металлург» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Дебиторская задолженность, включая авансы, выданные БФ «Металлург» (кроме авансов, указанных выше) отражаются в бухгалтерском балансе:

- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом производства и реализации продукции – в разделе «Внеоборотные активы» в строке «Прочие внеоборотные активы»;
- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты или обычного операционного цикла производства и реализации продукции - в разделе «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность».

Сумма авансов, выданных БФ «Металлург», отражаются в соответствующих строках бухгалтерского баланса, за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней. Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов):

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность Фонда перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская задолженность покупателей основных средств по договорам купли-продажи, в котором цена объекта состоит из постоянной и переменной частей с отсроченным определением переменной части и отсрочкой платежа, отражается в бухгалтерском балансе с учетом ставки дисконтирования в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Банковские вклады (депозиты), учтенные на счете 55.03 «Депозитные счета», отражаются в составе финансовых вложений.

Прибыль, полученная от коммерческой деятельности, списывается в конце отчетного года на счет 86 «Целевое финансирование».

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективный метод не применяется.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, ретроспективный метод не применяется.

Благотворительный фонд "Металлург" - социально ориентированная некоммерческая организация и в соответствии с принятой Учетной политикой не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).

Учет целевого финансирования

Средства целевого финансирования отражаются в бухгалтерском учете на счете 76.86 «Начисление средств целевого финансирования» по источникам на дату поступления денежных средств (активов) в качестве пожертвования с последующим отражением на счете 86 «Целевое финансирование».

Благотворительные программы утверждаются на общем собрании участников фонда не реже одного раза в три года, что подразумевает возможные остатки денежных средств (активов) на конец отчетного периода.

Денежные средства и иное имущество в виде полученных грантов учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» по отдельному источнику. Использование полученных денежных средств и иного имущества отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета учета затрат 20.11 «Некоммерческая деятельность».

Расходы, связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются в разрезе подразделений, источников финансирования и программ на счете учета затрат 20.11 «Некоммерческая деятельность» и списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в соответствии с целевым назначением полученных средств.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Фонд определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

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.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В связи с введением ФСБУ 14/2022 осуществлена единовременная корректировка прочих внеоборотных активов на 1 января 2024 года (на начало отчетного периода), сравнительные показатели за период 2023 года Общество не пересчитывает.

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года	Корректировка РБП	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 года
Прочие внеоборотные активы	30	(30)	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	107 883	(30)	107 853

Изменения показателей Баланса за 2025 год.

Таблица 5
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01.01. 2025 г.	На конец отчетного периода 31.12.2025г	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	51 542	48 900	(2 642)
Прочие внеоборотные активы	21	15	(6)
Итого по разделу I	51 563	48 915	(2 648)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1 159	3 480	2 321
Дебиторская задолженность	3 094	9 671	6 577
Финансовые вложения	100 000	150 000	50 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 195	24 599	20 404
Прочие оборотные активы	146	203	57
Итого по разделу II	108 594	187 953	79 359
БАЛАНС	160 157	236 868	76 711

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01.01. 2025 г.	На конец отчетного периода 31.12.2025г	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Целевые средства	103 525	183 380	79 855
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	51 542	48 900	(2 642)
Итого по разделу III	155 067	232 280	77 213
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Итого по разделу IV	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	2 426	1 174	(1 252)
Оценочные обязательства	2 664	3 414	750
Итого по разделу V	5 090	4 588	(502)
БАЛАНС	160 157	236 868	76 711

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:
Сальдо по строке «**Основные средства**» приведены в Пояснении 13.2.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 руководство организации проанализировало и осуществило корректировки сроков полезного использования объектов основных средств по состоянию на 01.11.2025г. По результатам инвентаризации Общество определило перечень объектов основных средств, по которым необходимо увеличить срок полезного использования, что будет действовать с 01.12.2025г.

Сальдо по строке «**Прочие внеоборотные активы**» изменилось на: 31.12.2025 в сторону уменьшения на 6 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 15 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
изменилось на: 31.12.2024 в сторону уменьшения на 9 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 21 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
изменилось на: 31.12.2023 в сторону увеличения на 1 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 30 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
изменилось на: 31.12.2022 на конец отчетного периода составило 29 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года).

Сальдо по строке «**Запасы**» приведены в Пояснении 13.4.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимость которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года в БФ Metallurg составила:

- 2025 год 3 540 тыс.руб.;
- 2024 год 2 520 тыс.руб.;
- 2023 год 2 272 тыс.руб.

Сальдо и изменение по строке «**Дебиторская задолженность**» приведены в Пояснении 13.5.

Изменение и сальдо по строке «**Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**» приведены в Пояснении 13.3.

Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» приведены в таблице 6:

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	24 599	4 195	8 105
в том числе:			
- в кассе	35	66	51
- денежные средства на расчетном счете	24 547	4 073	8 016
- переводы в пути	17	56	38

Сальдо по строке «**Прочие оборотные активы**»

на 31.12.2025 изменилось в сторону увеличения на 57 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 203 тыс. руб., в том числе:

Расходы будущих периодов со сроком менее года 203 тыс. руб.

на 31.12.2024 изменилось в сторону уменьшения на 16 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 146 тыс. руб., в том числе:

Расходы будущих периодов со сроком менее года 146 тыс. руб.

на 31.12.2023 изменилось в сторону увеличения на 96 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 162 тыс. руб., в том числе:

Расходы будущих периодов со сроком менее года 162 тыс. руб.

Сальдо по строке «**Целевые средства**»

на 31.12.2025 изменилось в сторону увеличения на 79 855 тыс. руб. и составило 183 380 тыс. руб.

на 31.12.2024 изменилось в сторону уменьшения на 4 358 тыс. руб. и составило 103 525 тыс. руб.

на 31.12.2023 изменилось в сторону увеличения на 13 238 тыс. руб. и составило 107 883 тыс. руб.

Сальдо по строке «**Кредиторская задолженность**» приведены в Пояснении 13.6.

Сальдо по строке «**Оценочные обязательства**» приведены в Пояснении 13.6.

Оценочные обязательства. подлежат выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Изменения показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

Таблица 7
тыс. руб.

Показатели	2025 г	2024 г	Изменения
Выручка	41 258	35 224	6 034
Себестоимость продаж	(35 739)	(31 031)	(4 708)
Валовая прибыль	5 519	4 193	1 326
Управленческие расходы	(729)	(847)	118
Прибыль (убыток) от продаж	4 790	3 346	1 444
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	22 566	19 241	3 325
Прочие доходы	43	54	(11)

Показатели	2025 г	2024 г	Изменения
Прочие расходы	(967)	(1 698)	731
Прибыль (убыток) до налогообложения	26 432	20 943	5 489
Налог на прибыль	(299)	(2 239)	1 940
в т.ч. текущий налог на прибыль	(299)	(2 239)	1 940
Чистая прибыль (убыток)	26 133	18 704	7 429
Совокупный финансовый результат	26 133	18 704	7 429

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г	2024 г
Проценты к получению	22 566	19 241
Прочие доходы, всего	43	54
в т.ч.		
Прибыль (убытки) прошлых периодов	-	4
Пени	3	-
Расходы по претензиям	7	-
Прочие доходы	33	50
Прочие расходы, всего	(967)	(1 698)
в т.ч.		
Прибыль (убыток) прошлых лет	(10)	(203)
Дотация на питание	(81)	(54)
Материальная помощь из прибыли	(30)	(7)
Расходы на услуги банков	(329)	(279)
Подарок за счет финансового результата	(141)	(375)
Прочие расходы	(376)	(691)
Прочее сч 99	-	(89)

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ4/2023, в Отчете о финансовых результатах отражается свернутое сальдо прочих доходов и расходов, в связи с этим финансовые показатели 2024 года были приведены в соответствии по следующим показателям:

Таблица 8.1
тыс. руб.

Наименование показателей	Прочие доходы (2340)	Прочие расходы (2350)	Итого свернуто
Штрафы, пени, неустойки	10	(12)	(2)
Прочее сч 99			(89)

Раскрытие информации о движении денежных средств

В соответствии с п. 6 ФСБУ 4/2023 детализировано раскрываются данные о движении денежных средств в 2025г. и 2024г.

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Сальдо на начало периода	4 195	8 105
Поступило денежных средств	2 952 172	2 721 076
Израсходовано денежных средств	(2 931 768)	(2 724 986)
Сальдо на конец периода	24 599	4 195

Расшифровка движения денежных средств за 2024 год и 2025 год.

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателя	Движение денежных средств	
	За 2025 год	За 2024 год
Остаток на начало года	4 195	8 105
Поступление денежных средств - всего	2 952 172	2 721 076
в том числе:		
благотворительные взносы и пожертвования	1 789 952	1 488 348
возврат денежных средств с депозитного вклада	1 070 000	1 143 000
поступления от покупателей	41 144	35 241
доход от размещения денежных средств на депозитном вкладе	16 409	18 172
прочие поступления	34 667	36 315
Расход денежных средств - всего	(2 931 768)	(2 724 986)
в том числе:		
перечисление денежных средств на депозитный вклад	(1 120 000)	(1 143 000)
благотворительное пожертвование	(657 352)	(514 783)
материальная помощь	(593 205)	(494 555)
платежи поставщикам и подрядчикам	(427 235)	(408 658)
оплата труда	(90 488)	(93 098)
прочие платежи	(43 488)	(70 892)
Остаток на конец года	24 599	4 195

Структура фактических затрат на производство приведены в Пояснении 13.8.

По строке «Прочие затраты», Пояснений 13.8. отражены следующие расходы предприятия:

Таблица 11
тыс. руб.

№	Прочие затраты	2025 г.	2024 г.
1	Аренда	55	48
2	Расходы п/отчетных лиц	7	7
3	Обслуживание лифтов	303	231
4	Услуги связи	143	129
5	Расходы на ремонт	1 185	1 374
6	Использование автотранспорта	48	41
7	Услуги ЖКХ	4 061	2 899
8	Расходы на охрану	110	146
9	Расходы на программное обеспечение	279	161
10	Санитарно-эпидемиологические расходы	56	20
11	Расходы по страхованию	11	9
12	Расходы медицинское обслуживание	126	248
13	Обучение сотрудников	25	11
14	Комиссионное вознаграждение	28	74
15	Услуги аутсорсинга	78	74
16	Прочие расходы	330	66
	Всего:	6 845	5 538

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

БФ Металлург применяет Упрощенную систему налогообложения, с применением варианта объекта налогообложения «Доходы», применяется кассовый метод – поступления с 50, 51, 91 счетов.

За 12 месяцев 2025г., налогооблагаемая база для исчисления налога составила 59 775 тыс. руб.

Ставка налога составила 1%

Сумма налога за 12 месяцев 2025г. составила 598 тыс. руб.

Налоговый вычет составил 299 тыс. руб.

(налог на УСН «доходы» можно уменьшить на (п. 3.1, 8 ст. 346.21 НК РФ):

- торговый сбор;
- страховые взносы;
- больничные за счет работодателя, взносы на добровольное страхование на случай болезни работников и др.

Организация может уменьшить налог на 50%.

Таким образом, сумма налога за 12 месяцев 2025г. составила 299 тыс. руб.

6. ИСТОЧНИКИ ОБРАЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ И МАТЕРИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ

В таблице представлены источники образования денежных и материальных средств

Таблица 12
тыс. руб.

Источники образования денежных и материальных средств	2025 г.	2024 г.
Благотворительные пожертвования юридических и физических лиц	1 770 024	1 471 713
Прибыль от деятельности, приносящей доход	26 133	18 704
Средства Гранта	12 659	7 565
Субсидия из местного и федерального бюджетов	8 145	9 143
Итого по источникам:	1 816 961	1 507 125

7. БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ ФОНДА

Информация по благотворительной деятельности общества за 2024 – 2025 год.

Таблица 13
тыс. руб.

Направления благотворительной программы	За 2024 г.	За 2025 г.
01 НАШИ ДЕТИ - благотворительная помощь детским специализированным учреждениям г. Магнитогорска и прилегающих сельских районов.	15 999	23 674
02 СЕМИЦВЕТИК - социальная поддержка семей, воспитывающих детей с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов с детства	24 949	40 083
03 МЫ РЯДОМ - социальная поддержка семей, потерявших кормильца.	21 136	32 202
04 ОХРАНА МАТЕРИНСТВА И ДЕТСТВА	53 483	49 851
05 ДРУЖНАЯ СЕМЬЯ - социальная поддержка многодетных семей	107 325	135 795
06 ОДАРЕННЫЕ ДЕТИ МАГНИТКИ	9 754	7 889
07 КАЛЕЙДОСКОП - социальная поддержка детей, пенсионеров, инвалидов и других нуждающихся в материальной помощи категорий граждан	49 257	54 278
08 МОЛОДЕЖЬ-ЛИДЕР ПЕРЕМЕН	1 314	2 208
09 ЖДЕМ ДОМОЙ - социальная поддержка семей участников СВО, содействие в формировании гуманитарного груза и пр.	317 091	347 818
10 СПОРТ	259 067	320 833

Направления благотворительной программы	За 2024 г.	За 2025 г.
11 ПОДДЕРЖКА НКО	167 869	260 441
12 РЕСУРСНЫЙ ЦЕНТР ПО ПОДДЕРЖКЕ НКО	5 538	6 803
13 СОЦИАЛЬНАЯ АДАПТАЦИЯ И СОЦИАЛИЗАЦИЯ ДЕТЕЙ С МЕНТАЛЬНЫМИ НАРУШЕНИЯМИ ЗДОРОВЬЯ	1 849	-
14 СТАРШЕЕ ПОКОЛЕНИЕ	147 050	147 119
15 СОХРАНИ СВОЕ ЗДОРОВЬЕ	26 885	26 867
16 АКТИВНОЕ ДОЛГОЛЕТИЕ	50 026	61 817
17 ДОСУГ ЛЮДЕЙ ПОЖИЛОГО ВОЗРАСТА	24 410	24 017
18 СОЦИАЛЬНАЯ ПОДДЕРЖКА ПЕНСИОНЕРОВ, БЫВШИХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ, ОРДЕНОНОСЦЕВ И ГЕРОЕВ СОЦИАЛИСТИЧЕСКОГО ТРУДА	17 399	16 546
19 ЛУЧ НАДЕЖДЫ -социальная поддержка инвалидов по трудовому увечью и профессиональному заболеванию	19 981	19 056
20 АДРЕСНАЯ МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ ГРАЖДАНАМ, ПОПАВШИМ В ТРУДНУЮ ЖИЗНЕННУЮ СИТУАЦИЮ	29 684	30 595
21 МИЛОСЕРДИЕ - социальная поддержка людей пожилого возраста, проживающих в доме "Ветеран" и др. учреждениях	2 891	4 024
22 ПИТАНИЕ В СТОЛОВОЙ "НА СИРЕНЕВОМ"	8 087	7 993
23 ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ В ЦМСЗ	14 414	15 610
24 МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ КУЛЬТУРЫ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ	5 272	8 217
25 БЛАГОУСТРОЙСТВО ОБЩЕСТВЕННО-ЗНАЧИМЫХ ГОРОДСКИХ ТЕРРИТОРИЙ	1 838	5 589
26 ГУМАНИТАРНАЯ ПОМОЩЬ В ЧС	2 816	-
36 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫЙ ПРОЕКТ "ТЕПЛО РОДНОГО ДОМА"	1 201	-
37 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫЙ ПРОЕКТ "РАЗВИТИЕ В СПОРТЕ"	1 806	-
38 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫЙ ПРОЕКТ "СИЛА СПЛОЧЕНИЯ"	1 051	-
39 СУБСИДИЯ НА ВОЗМЕЩЕНИЕ ЗАТРАТ ПО ПРОЖИВАНИЮ В ПВР	6 251	5 290
40 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫЙ ПРОЕКТ "МАТЕРИНСТВО - РАДОСТЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ"	2 053	577
41 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫЙ ПРОЕКТ "УТП "ВКУСНОЕ ДЕЛО"	1 936	-
42 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫЙ ПРОЕКТ "ФОРМУЛА ЗДОРОВОГО СЕРДЦА"	529	-
43 СУБСИДИЯ ИЗ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА	2 842	700
44 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫЙ ПРОЕКТ "КАПСУЛА ЗАБОТЫ"	1 113	1 887
45 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИТЕЛЬНЫЙ ПРОЕКТ «СВОЙ ШАГ В БУДУЩЕЕ»	-	3 712
46 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫЙ ПРОЕКТ «КРЕАТИВ БЕЗ БАРЬЕРОВ»	-	2 010
47 СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫЙ ПРОЕКТ «НАТВОРИЛИ»	-	1 950
Расходы на финансирование благотворительных программ (включая расходы на их материально-техническое, организационное и иное обеспечение, на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ и т.д)	82 284	67 152
ИТОГО	1 486 446	1 732 603

В 2025 году благотворителями фонда являлись 77 промышленных предприятий, организаций, учреждений города Магнитогорска и Челябинской области, а также физические лица.

Все благотворительные программы, утвержденные на заседании Совета фонда, выполнены в полном объеме.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В соответствии с постановлением Правительства Челябинской области от 25.12.2024 г. № 739-П Благотворительному фонду «Металлург» в 2025 году Министерством социальных отношений Челябинской области выделена субсидия на возмещение затрат по временному социально-бытовому обустройству граждан Российской Федерации в размере 5 325 тыс. руб.

Из бюджета Администрации г. Магнитогорска выделены субсидии:

- субсидия муниципальному оператору на оказание на конкурсной основе поддержки социально - ориентированным некоммерческим организациям в сумме 2 120 тыс. руб.
- на возмещение затрат в связи с оказанием социальной поддержки и защиты отдельных категорий граждан г. Магнитогорска в сумме 700 тыс. руб. по программе «Социальное обслуживание и социальная поддержка жителей г. Магнитогорска»

9. СОПУПСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОЗВОЛЯЮЩАЯ ОЦЕНИТЬ ОТРАСЛЕВУЮ СПЕЦИФИКУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Все существенные активы, производство и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2025 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2025 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Оценочные обязательства, условные обязательства (активы), признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в 2025 году в части:

1. оценочных обязательств - раскрыты в Пояснениях 13.6.Оценочные обязательства;
2. условных обязательств и условных активов - раскрыты в Пояснениях 13.7.

Обеспечения обязательств.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Внешняя ситуация и геополитическая обстановка не оказывают значительного влияния на возможность продолжения деятельности непрерывно.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Для выполнения благотворительных программ по социальной защите неработающих пенсионеров, инвалидов труда и войны, детей-инвалидов и других малообеспеченных граждан, фонд располагает материально-технической базой.

Информация о деятельности фонда размещалась в газетах «Магнитогорский металл», «Магнитогорский рабочий», «Комсомольская правда. Челябинск», «Южноуральская панорама», в новостных программах телекомпаний «ТВ-ИН», ГТРК «Южный Урал» и на сайтах «Верстов.Инфо», «BEZФОРМАТА», «Seldon.News», агентство новостей «Доступ», «Новости Челябинска», «Губерния. Челябинская область», «Челябинск Сегодня», газеты «Коммерсантъ», «Полит74».

13. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.

13.1.1. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2023	Изменения за период		На конец периода
				затраты	списано	по фактическим затратам
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 2025 г.	48	-	10	(4)	54
	за 2024 г.	-	30	-	-	48
в том числе:						
прочие	за 2025 г.	48	-	10	(4)	54
	за 2024 г.	-	30	18	-	48

13.2. Основные средства

13.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за 2025 г.	73 381	(21 839)	1 251	(555)	543	(3 881)	74 077	(25 177)
	за 2024 г.	53 341	(19 493)	20 598	(558)	450	(2 796)	73 381	(21 839)
в том числе:									
здания	за 2025 г.	29 142	(6 432)				(322)	29 142	(6 754)
	за 2024 г.	29 142	(6 111)	-	-	-	(321)	29 142	(6 432)
сооружения	за 2025 г.	325	(250)				(11)	325	(261)
	за 2024 г.	325	(239)	-	-	-	(11)	325	(250)
машины и оборудование	за 2025 г.	31 537	(6 450)	1 251	(555)	543	(2 958)	32 233	(8 865)
	за 2024 г.	11 622	(5 212)	20 061	(146)	146	(1 384)	31 537	(6 450)
транспортные средства	за 2025 г.	5 922	(4 805)				(110)	5 922	(4 915)
	за 2024 г.	5 922	(4 585)	-	-	-	(220)	5 922	(4 805)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	2 588	(912)				(230)	2 588	(1 142)
	за 2024 г.	2 410	(820)	297	(119)	117	(209)	2 588	(912)
вычислительная техника	за 2025 г.	3 796	(2 947)				(240)	3 796	(3 187)
	за 2024 г.	3 737	(2 488)	240	(181)	181	(640)	3 796	(2 947)
другие виды основных средств	за 2025 г.	71	(43)				(10)	71	(53)
	за 2024 г.	183	(38)	-	(112)	6	(11)	71	(43)

13.2.2. 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	48 900	51 542	33 848
в том числе:			
здания	22 388	22 710	23 031
сооружения	64	75	86
машины и оборудование	23 368	25 087	6 410
транспортные средства	1 007	1 117	1 337
производственный и хозяйственный инвентарь	1 446	1 676	1 590
другие виды основных средств	18	28	145
вычислительная техника	609	849	1 249

13.2.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	2 018	1 911	1 911
в том числе:			
здания	1 965	1 900	1 900
производственный и хозяйственный инвентарь	53	11	11

13.2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 2025 г.	-	-	1 251	(1 251)	-	-
	за 2024 г.	-	-	20 598	(20 598)	-	-
в том числе: приобретение основных средств	за 2025 г.	-	-	1 251	(1 251)	-	-
	за 2024 г.	-	-	20 598	(20 598)	-	-

13.3. Финансовые вложения

13.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	100 000	1 120 000	(1 070 000)	150 000
	за 2024 г.	100 000	1 143 000	(1 143 000)	100 000
в том числе: финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	за 2025 г.	100 000	1 120 000	(1 070 000)	150 000
	за 2024 г.	100 000	1 143 000	(1 143 000)	100 000
депозиты	за 2025 г.	100 000	1 120 000	(1 070 000)	150 000
	за 2024 г.	100 000	1 143 000	(1 143 000)	100 000
итого	за 2025 г.	100 000	1 120 000	(1 070 000)	150 000
	за 2024 г.	100 000	1 143 000	(1 143 000)	100 000

13.4. Запасы

13.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	
Запасы – всего	за 2025 г.	1 159	-	46 230	(43 909)	3 480
	за 2024 г.	5 181	-	38 632	(42 654)	1 159
в том числе:						
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	893	-	36 261	(33 858)	3 296
	за 2024 г.	4 929	-	28 848	(32 884)	893
Прочие запасы и затраты	за 2025 г.	266	-	9 969	(10 051)	184
	за 2024 г.	252	-	9 784	(9 770)	266

13.5. Дебиторская задолженность

13.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в)			На конец периода
		На начало года	поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	3 094	8 302	(1 725)	9 671
	за 2024 г.	5 540	3 093	(5 539)	3 094
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	44	143	(44)	143
	за 2024 г.	46	44	(46)	44
авансы выданные	за 2025 г.	1 484	2 040	(1 484)	2 040
	за 2024 г.	4 884	1 484	(4 884)	1 484
прочая	за 2025 г.	1 566	6 119	(197)	7 488
	за 2024 г.	610	1 565	(609)	1 566
Итого	за 2025 г.	3 094	8 302	(1 725)	9 671
	за 2024 г.	5 540	3 093	(5 539)	3 094

13.6.1. 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	
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	2 426	1 173	(2 425)	1 174
	за 2024 г.	4 866	2 426	(4 866)	2 426
в том числе:					
поставщики и подрядчики	за 2025 г.	1 502	1 013	(1 501)	1 014
	за 2024 г.	3 287	1 502	(3 287)	1 502
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	740	68	(740)	68
	за 2024 г.	1 453	740	(1 453)	740
авансы полученные	за 2025 г.	125	92	(125)	92
	за 2024 г.	125	125	(125)	125
прочая	за 2025 г.	59	-	(59)	-
	за 2024 г.	1	59	(1)	59
итого	за 2025 г.	2 426	1 173	(2 425)	1 174
	за 2024 г.	4 866	2 426	(4 866)	2 426

13.6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	43
в том числе:			
поставщики и подрядчики	-	-	43

13.6.3 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	2 664	6 700	(5 950)	3 414
	за 2024 г.	6 269	13 012	(16 617)	2 664
в том числе:					
на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	2 664	6 700	(5 950)	3 414
	за 2024 г.	6 269	13 012	(16 617)	2 664

33

13.7.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
в том числе:			
Выданные – всего	18 650	21 983	24 776
в том числе:			-
договор ренты	18 650	21 983	24 776

13.8.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 047	7 900
Расходы на оплату труда	20 031	17 137
Отчисления на социальные нужды	1 545	1 303
Прочие затраты	6 845	5 538
Итого по элементам	36 468	31 878
Итого расходы по обычным видам деятельности	36 468	31 878

13.9. Государственная помощь

13.9.1 Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств – всего	9 143	11 398
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	9 143	11 398

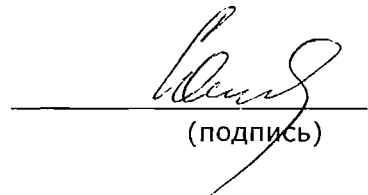
Директор




(подпись)

А.А. Бельтюков

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору №УЦ200440 от 14.03.2022)


(подпись)

О.Ю. Самойлова

16.03.2026