

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

### 1. Общая информация о Фонде

Организация: Благотворительный фонд развития паллиативной помощи в регионах Святителя Никиты Новгородского.

Вид деятельности: 64.99 – Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Организационно-правовая форма: благотворительный фонд.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 12.04.2021г., зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по г.Москве.

ОГРН 1217700172997.

Свидетельство о государственной регистрации от 19 апреля 2021г, выдано Главным управлением Министерства юстиции РФ по г.Москве, учетный номер 7714017622.

Дата начала хозяйственной деятельности: 12.04.2021г.

Юридический адрес: г.Москва, ул.Бакунинская, д.69, стр.1, помещ.11, этаж 2.

Высший коллегиальный орган управления – Совет Фонда.

Надзорный орган – попечительский Совет.

Единоличный исполнительный орган на дату составления годовой отчетности – председатель Совета Фонда Соболевская Татьяна Николаевна (подтверждение полномочий – протокол общего собрания Совета б/н от 01.02.2024г.).

Управленческим персоналом в Фонде признается председатель Совета Соболевская Татьяна Николаевна.

Среднесписочная численность работников организации по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 человека.

Бухгалтерский учет Фонда ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н., а также иными законодательными актами и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Фонда не подлежит обязательному аудиту.

На основании п.4 ст.6 Федерального закона от 06 декабря 2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Фонд сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Промежуточная отчетность не составляется.

Основной целью фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и других не запрещенных законом поступлений для осуществления благотворительной деятельности, направленной на создание новых и поддержку существующих паллиативных центров и хосписов, обеспечение их деятельности, а также оказание поддержки лицам, нуждающимся в таком виде ухода.

### **Состав и содержание благотворительных программ Фонда. Содержание и результаты деятельности Фонда.**

В соответствии с законодательством Российской Федерации для достижения уставных целей Фонда предметом деятельности Фонда в 2025г была реализация следующих благотворительных программ:

1. Восстановление при поддержке Патриархии и Министерства культуры РФ бывшей Земской больницы с церковью во имя святого Александра Невского в г.Данилов Ярославской области, где разместится паллиативный центр.

Сумма затрат составила – 50 000 руб. 00 коп.

Здание больницы – объект культурного наследия, исторический памятник муниципального значения.

Из средств Фонда оплачены: пересчет сметной документации по новым индексам для проведения работ по сохранению культурного наследия.

2. Организация оказания адресной материальной, социальной, медицинской и психологической помощи семье Захаровых с тремя детьми, двое из которых являются инвалидами детства с тяжелыми заболеваниями, г.Галич, Костромская обл.

Сумма затрат в 2025г составила 11 738 руб. 00 коп. – приобретены расходные материалы для ухода за одним из детей (лежачий больной).

При содействии Фонда организована госпитализация одного из детей инвалидов в московскую клинику РДКБ, где проведена высокотехнологичная операция на позвоночнике с установкой металлического каркаса для исправления сколиоза 4 степени.

В 2025 году завершен переезд семьи Захаровых в новую квартиру на 1 этаже дома с увеличением жилплощади.

Сотрудниками Фонда с семьей поддерживается постоянный контакт.

3. Организация оказания адресной материальной, социальной, медицинской и психологической помощи Уткину Матвею инвалиду детства, г.Санкт-Петербург.

Сумма затрат в 2025г составила 1 120 108 руб. 00 коп.

Фонд на постоянной основе закупает ребенку специальное детское питание и приобретает медицинские расходные материалы: гастростомы, трахеостомы и пр.

При содействии Фонда одним из благотворителей оплачены услуги няни, прошедшей специальное обучение для работы с тяжелобольными детьми.

С семьей поддерживается постоянный контакт, их навещают сотрудники Фонда.

4. Реализация проекта обучения по специальной методике лиц из числа добровольцев по оказанию психологической поддержки больным и оказанию им элементарной сестринской помощи путем создания Александровского сестричества, и обеспечение сестричества необходимыми расходными материалами для осуществления сестринского ухода.

Сумма затрат в 2025г составила 164 499 руб. 92 коп.

Фондом оплачивается пошив индивидуальной профессиональной одежды для сестер милосердия.

Организована поездка сестер милосердия из Данилова и Переславля-Залесского в Москву с посещением монастырей Москвы и музея княгини Елизаветы в Марфо-Мариинской обители.

Проводятся регулярные встречи сотрудников Фонда с сестрами Александровского сестричества.

5. Реализация мероприятий, направленных на обеспечение центров со специальным уходом за паллиативными больными необходимым оборудованием и расходными материалами путем помощи Даниловской ЦРБ.

Сумма затрат в 2025г составила – 6 000,00 рублей.

В рамках данного мероприятия при помощи благотворителей больнице переданы шесть многофункциональных кроватей, подъемник для лежачих больных. Фондом закуплена партия кислородных масок.

В праздники Светлой Пасхи и Рождества сестры Александровского сестричества вместе с благочинным Даниловского района и членом Совета Фонда отцом Михаилом поздравляют и дарят подарки находящимся на лечении в ЦРБ детям и взрослым, а также врачам и сестрам.

6. Организация оказания адресной материальной, социальной, медицинской и психологической помощи инвалиду-колясочнику Наталье, г.Волгоград.

Сумма затрат в 2025г составила 79 938 рублей 06 копеек. Закуплены расходные материалы для ухода за малоподвижными больными, а также противопролежневый матрас.

7. Помощь православному храму.

Сумма затрат в 2025г составила 43 526 руб. 74 коп. – пошив облачений для алтаря, закупка специальной литературы.

8. Организация оказания адресной материальной, социальной, медицинской и психологической помощи ребенку инвалиду Павлику, г.Переславль-Залесский.

Сумма затрат в 2025г составила 51 276 рублей 60 копеек. Закуплены расходные материалы для ухода за малоподвижными больными.

## 2. Сведения об учетной политике

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом №1/2024 от 25.12.2024г.

Организация применяет Учетную политику в редакции 2023г. с изменениями от 2024г. а также с изменениями, связанными с началом применения с 01 января 2025г ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и пояснений к ним.

Организация применяет формы бухгалтерской отчетности, приведенные в ФСБУ 4/2023г.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность за год.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Ответственным за организацию бухгалтерского и налогового учета, а также за формирование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности является Председатель Совета Фонда.

Существенность показателей отчетности и ошибок:

- Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. 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.

- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

В учетную политику также внесены изменения в п.2.3 в связи с началом применения с 01 января 2025г ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Федеральным

стандартом бухгалтерского учета №28/2023 (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в сроки с 01 октября по 31 декабря отчетного года, а также в случаях, предусмотренных действующим законодательством. Инвентаризация основных средств, проводится не реже, чем один раз в три года.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации и устанавливаются приказом.

В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка имущества и обязательств. Инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежит имущество, не принадлежащее организации, но числящееся в бухгалтерском учете (арендованное имущество, имущество, переданное по договору лизинга и т.п.).

Инвентаризация проводится обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей;
- при ликвидации, реорганизации.

Результаты инвентаризации принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, определенной на дату, по состоянию на которую проводится инвентаризация:

излишки активов — по балансовой стоимости;

недостачи активов — по балансовой стоимости;

пересортица активов — по балансовой стоимости;

расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств — в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженности, обязательства и признаваемых правильными организацией;

Результаты инвентаризации должны быть оформлены соответствующими актами.

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств, приходяются и зачисляются в качестве поступления благотворительных пожертвований на счет 86.01 «Целевое финансирование и поступления».

Недостача товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. При невозможности взыскания с виновных лиц (отказано судом, виновные лица не установлены и др.) потери от недостач и порчи списываются на счет 86.02 «Иные расходы по основной деятельности некоммерческой организации».

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия: НКО.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Лицо, имеющее право подписи первичных учетных документов – председатель Совета Фонда.

Учет разниц, обусловленных различиями правил ведения бухгалтерского и налогового учета, а также учет отложенных налоговых активов и налоговых обязательств, не ведется.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся.

Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по некоммерческим проектам, направленным на осуществление уставной деятельности организации.

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов. Общим отчетным периодом для составления сметы является календарный год.

## 2.1. Учет основных средств

С 01.01.2022 г организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основное средство учитывается в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 100 000 руб.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

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

Фонд не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

## **2.2. Учет нематериальных активов**

В отношении НМА, имеющих стоимость за единицу ниже 100 000-00 рублей, организация не применяет настоящий стандарт. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Стоимость малоценных НМА, собранная на счете 08.05 «Приобретение НМА», списывается на счет 86.02 «Расходы по основной деятельности некоммерческой организации».

Проверка на обесценение не производится.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По каждому объекту нематериальных активов постоянно действующая комиссия определяет срок его полезного использования.

Стоимость объекта нематериальных активов погашается путем амортизации в течении срока его полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов отражается по дебету счета 86.02 «Расходы по основной деятельности некоммерческой организации» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

## **2.3. Учет материально-производственных запасов**

В своем учете Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности. Затраты на такие активы списываются в учете в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на 86.02 «Иные расходы по основной деятельности некоммерческой организации».

Материальные ценности, полученные Фондом для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в Фонд ведется обособленно на забалансовых счетах.

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Фонда, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются. Такие запасы учитываются на счете 10 с дальнейшим списанием в безвозмездное пользование благополучателям.

#### **2.4. Учет доходов и расходов на некоммерческую деятельность**

Основным видом поступлений Фонда являются благотворительные пожертвования, в том числе носящие целевой характер, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме.

Отражение поступления благотворительных пожертвований ведется на счете 86.01 «Целевое финансирование и поступления».

В 2025 году в Фондом собрано благотворительных пожертвований на общую сумму 967 477 руб. 38 коп.

К расходам БФ на некоммерческую деятельность относятся, в частности, расходы на материально-техническое, организационное и иное обеспечение, на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, и другие расходы, связанные с реализацией благотворительных программ.

В течение 2025 года Фонд произвел расходы на общую сумму 1 684 979 руб. 66 коп., из них:

- 1 527 087 руб. 32 коп. на реализацию благотворительных программ;

- 157 892 руб. 34 коп. на текущие расходы, связанные с выполнением уставной деятельности (на услуги банков, услуги связи, право пользования бухгалтерской программой 1С:НКО, право пользования программой КонтурЭкстерн для сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности, право пользования программой КонтурДиадок для обмена документами с контрагентами).

Заработная плата управленческому персоналу в 2025г не выплачивалась.

Расходы на некоммерческую деятельность собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с детализацией по благотворительным программам и статьям затрат. С дальнейшим списанием на счет 86.02 «Иные расходы по основной деятельности некоммерческой организации».

#### **2.5. Учет доходов и расходов на коммерческую деятельность**

Фонд признает доходы и расходы от предпринимательской и иной деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н) и ПБУ 10/99 "Расходы организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) (абз. 2 п. 1 ПБУ 9/99, абз. 2 п. 1 ПБУ 10/99).

В 2025г Фондом не осуществлялась предпринимательская деятельность.

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

#### **3.1. Раскрытие информации о материально-производственных запасах**

Материально-производственные запасы отсутствуют.

В течение 2025г Фонд приобрел для использования в некоммерческой деятельности (на благотворительные программы) материально-производственные запасы на общую сумму 921 556,07 руб. Все запасы переданы благополучателям в соответствии с утвержденными благотворительными программами.

#### **3.2. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах**

В строке Бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на расчетном счете в сумме 170 552,79 руб.

По состоянию на 31.12.2025г у Фонда открыты следующие расчетные счета:

- №40701810837800000015 в Банке ВТБ (ПАО);
- №40703810200000002945 в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК".

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2025г – 953 784,96 руб.

В течение 2025г на расчетный счет поступило 992 604 руб. 38 коп.:

- 967 477 руб. 38 коп. благотворительных пожертвований.
- 25 127 руб. 00 коп. возвраты от поставщиков за невыполненные работы, услуги, непоставленные товары.

В течение 2025г с расчетного счета списано 1 775 836руб. 55 коп. на оплату товаров, работ, услуг по осуществлению уставной деятельности Фонда.

Остаток средств на расчетном счете на 31.12.2025г – 170 552,79 руб.

### 3.3. Информация о финансовых и других оборотных активах

В строке 1240 баланса отражены авансы:

- на услуги мобильной связи в сумме 2 566,36 руб.
- переплата на ЕНС 2 060,00 руб.

### 3.4. Информация об остатке целевых средств

На 01 января 2025г сумма средств Фонда на осуществление уставной деятельности составляла 845 293руб. 11 коп.

В 2025 году в Фондом собрано благотворительных пожертвований на общую сумму 967 477руб. 38 коп.

В течение 2025 года Фонд произвел расходы на общую сумму 1 684 979 руб. 66 коп., из них:

- 1 527 087 руб. 32 коп. на реализацию благотворительных программ;
- 157 892 руб. 34 коп. на текущие расходы, связанные с выполнением уставной деятельности.

Остаток средств на осуществление уставной деятельности на 31.12.2025г составляет 127 790 руб. 83 коп.

### 3.5. Информация о кредиторской задолженности

В строке 1520 баланса отражена задолженность председателю Совета Фонда по авансовому отчету в сумме 47 388 руб. 32 коп. за оплаченные расходные материалы для адресной благотворительной помощи.

Председатель Совета Фонда



Т.Н.Соболевская