

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу

и Отчет о целевом использовании денежных средств за 2025 год

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «САЛТА»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «САЛТА»** за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общие сведения.

- 1.1.** Наименование организации: **БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «САЛТА»**
- 1.2.** Юридический адрес: 368342, Республика Дагестан, Гунибский р-н, с Салта, ул Им Шейха Узун Хаджи Салтинского, д. 145
- 1.3.** ОГРН 1240500010057, ИНН 0500012815, КПП 050001001.
- 1.4.** Учредители:
 - Кадиева Аминат Алиасхабовна – физическое лицо;
- 1.5.** Основной вид деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (64.99).
- 1.6.** Средняя численность за 2024 год составила 1 человек.
- 1.7.** Структурных подразделений в Фонде нет.
- 1.8.** Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована в соответствии с Учетной политикой в целях бухгалтерского учета, которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Раздел 2. Информация об учетной политике.

- 2.1.** Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).
- 2.2.** При раскрытии информации Фонда учитывал, что показатель статьи баланса признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:
 - в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
 - в форме «Отчет о целевом использовании средств»

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Фонда в соответствии с ФСБУ 6/2020 и 26/2020 начиная с 2024 года. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- хозяйственный инвентарь.

Активы стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств оцениваются 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. После признания основные средства также оцениваются по первоначальной стоимости (переоценка не производится, за исключением инвестиционной недвижимости).

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно исходя из срока их полезного использования.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Затратами считается уменьшение активов организации или увеличение ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Сумма обесценения не изменяет первоначальную стоимость актива (п.39 ФСБУ 6/2020) и относится на финансовый результат (субсчет «обесценение активов»).

В бухгалтерском балансе основные средства (капитальные вложения) отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Капитальные вложения в виде затрат на приобретение или создание новых объектов и оборудования до момента ввода в эксплуатацию отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.5. Запасы.

Учет запасов ведется Фонда в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов, принимаются активы, принадлежащие организации на праве собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг,
- предназначенные для продажи,
- используемые для управленческих нужд организации.
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство).

Материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Запасы оцениваются в учете по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, списании, отгрузке товаров, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.7. Доходы, целевые поступления.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведется по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от сдачи в субаренду помещений. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (за исключением случаев, когда размер выручки по прочим договорам является существенным для характеристики финансового положения организации).

2.8. Расходы

Административные расходы, связанные с управлением организацией и выполнением уставных целей и задач, учитываются методом начисления на счетах общехозяйственных расходов и в конце отчетного месяца списываются на счет 86 «Целевое финансирование».

Расходы, не относящиеся к расходам по целевому финансированию, учитываются в составе прочих расходов.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Фонда в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

– Депозиты;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, фактически уплаченных продавцу. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, относятся на увеличение стоимости финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается только при наличии признаков обесценения (когда текущая рыночная стоимость финансовых вложений на отчетную дату оказалась меньше расчетной стоимости финансовых вложений).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от депозитов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Фонда в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.11. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Фондом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Фонд создает оценочные обязательства по выплате ежегодных неиспользованных отпусков. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определяется исходя из расчетной суммы предстоящих расходов.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на управленческие расходы. Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на дату составления отчетности. Суммы оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

Раздел 3. Информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

	2024 г.													
	За 2024 г.													

3.2. Финансовые вложения

Финансовым вложения на 31.12.25 года отсутствуют

3.3. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов».

3.4 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стои- мость	величина резерва под сни- жение стоимо- сти	балансо- вая стои- мость	поступле- ния и затра- ты	выбыло		убытков от сниже- ния стои- мости	оборот запасов между их группа- ми (ви- дами)	себе- стои- мость	величина резерва под сни- жение стоимо- сти	балансо- вая стои- мость
							себе- стои- мость	резерв под сни- жение стоимо- сти					
Запасы - всего	540 0	за 2025г .	-	-	-	8 704	(8 354)	-	-	X	-	350-	-
	542 0	за 2024г .	-	-	-	8 794	(8 794)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, мате- риалы и другие аналогичные ценности	540 1	за 2025г .	-	-	-	8 554	(8 204)	-	-	-	-	350-	-
	542 1	за 2024г .	-	-	-	8 794	(8 794)	-	-	-	-	-	-
Готовая про- дукция	540 2	за 2025г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 2	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	540 3	за 2025г .	-	-	-	150	(150)	-	-	-	-	-	-
	542 3	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая про- дукция отгру- женные	540 4	за 2025г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 4	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершен- ном производ- стве	540 5	за 2025г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 5	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	540 6	за 2025г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 6	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	540 7	за 2025г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 7	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, так как на балансе Фонда отсутствуют материальные ценности, имеющие признаки обесценения.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.5. Дебиторская задолженность

			На начало года	Изменения за период				На конец периода
				поступление	выбыло			

Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	12 000	-	28 686	-	(18 691)	-	-	-	-	-	21 995	-
	5531	за 2024г.	-	-	12 000	-	-	-	-	-	-	-	12 000	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	12 000	-	-	-	-	-	X	X	12 000	-
Итого	5500	за 2025г.	-	-	28 686	-	(18 691)	-	-	X	-	-	21 995	-

3.6 . «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность отражена в соответствии с данными на счетах учета расчетов Фонда. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Фондом и покупателями (заказчиками), а также установленными оценочными значениями.

3. Денежные средства и их эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты», (строка 1250) Бухгалтерского баланса, отражаются средства Фонда на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах., депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день. На 31.12.2025 г. денежные средства на счетах в банках составили 57 923тыс. рублей.

Суммы денежных средств, недоступные для использования по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Аккредитивы, открытые в пользу Фонда на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности». Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. у Фонда отсутствует.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность отсутствует.

3.8. Целевое финансирование

Целевые средства Фонда сформированы за счет пожертвований юридических лиц, дохода от предпринимательской деятельности.

Остаток целевых поступлений составил:

На начало 2025 года 92 696 тыс. рублей

Получено пожертвований на ведение уставной деятельности и содержание Фонда:

В 2025 году- 0,00 тыс. рублей.

Получена прибыль в 2025г.- 9 433тыс.руб

Поступившие средства израсходованы на:

- расходы на содержание аппарата управления – 707 тыс. рублей;
- Иные мероприятия целевого характера -12047 тыс. рублей.

Итого израсходовано в 2025 году 12 754 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств на конец 2025 года –89 375тыс. рублей.

Сумма текущего налога УСН по данным налоговой декларации составила: в 2025 г. –95 тыс. руб.;

Аффилированные лица.

На основании п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Фонда раскрывает информацию об аффилированных лицах.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Кадиева Аминат Алиасхабовна	Гражданин РФ	Директор

Раздел 4. Информация о непрерывности деятельности

4.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

4.2. В Фонде отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Фонд планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 5. События после отчетной даты

5.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

5.2. Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 6. Прочая информация

6.1. В отношении Фонда не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Фонда. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

6.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6.4. Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Фонд располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах.

6.5. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Фонда отсутствуют.

Директор

Кадиева Аминат
Алиасхабовна.
