

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о целевом использовании средств за 2025 год Общественно полезный фонд содействия развитию Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеский центр» Индустриального района г. Барнаула.

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности БФ за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1 Общественно полезный фонд содействия развитию Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеский центр Индустриального района г. Барнаула (далее –Фонд) зарегистрирован 16.07.2009 году межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Алтайскому краю, ОГРН 1092202001132, осуществляющий свою деятельность на территории Российской Федерации.

1.2 Юридический адрес: 656057, Алтайский край, г. Барнаул, ул.50 лет СССР, д.10, к. А

1.3 Состав учредителей по состоянию на 31.12.2025 года:

- Мошечкова Алла Витальевна – единственный учредитель.

1.4 Органы управления:

- Высший орган управления Фонда – единственный учредитель.
- Исполнительный орган – Директор фонда: Первышина Кристина Васильевна (Приказ №1 от 16.10.2024.

1.5 Надзорные функции и обеспечение контроля за деятельностью Фонда осуществляет попечительский совет.

Попечительный совет на 31.12.2024 г.: И.М. Барковская, Е.Ю.Березова, Е.А. Романенко, С.Ю. Нагайцева, И.В. Чуваева, А.В. Жукова, О.В. Тарнанов, Н.В. Дроздова, Л.Д. Ермакова, А.В. Мошечкова, К.В. Первышина.

1.6 Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составила -1 человек.

2. Деятельность Фонда

2.1 Фонд осуществляет благотворительную деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, ФЗ «О некоммерческих организациях».

Цели Фонда – формирование имущества на основе добровольных имущественных взносов и не запрещенных законом поступлений и использование данного имущества на общественно полезные цели, а именно: финансовая, материальная и всесторонняя поддержка и содействие Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеский центр» Индустриального района г. Барнаула (ДЮЦ).

Основным источником поступления денежных средств являются благотворительные пожертвования физических и юридических лиц Российской Федерации

2.2 В 2025 году Фонд осуществлял привлечение средств в виде пожертвований и использовал данные средства на поддержку ДЮЦ, а также на уставную деятельность Фонда, она включает в себя расходы на административную часть: услуги банка и т.д.

2.3 Фонд не имеет филиалов и представительств.

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика Фонда сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н в редакции от 28.04.2017г.

Основные средства.

При организации учета Фонд руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признакам:

- ✓ Имеет материально-вещественную форму;
- ✓ Объект предназначен для использования в течение периода свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

С учетом стоимостного критерия, объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей 00 копеек.

Сырье и материалы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Передача материальных ценностей, предназначенных для использования в уставной деятельности Фонда, отражаются по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Расходы.

Учет расходов ведется на счете 26 «Общепроизводственные расходы»: отражаются суммы расходов по приобретению ТМЦ для благотворительных целей (поддержка ДЮОЦ), расходы на содержание Фонда, расходы на благотворительность и прочие расходы административно-хозяйственного назначения.

Ежемесячно счет затрат 26 закрываются, по дебету счета 86 «Целевое финансирование»

- использование целевых средств.

Целевое финансирование

Для учета доходов и расходов по уставной, некоммерческой деятельности, используется счет 86 «Целевое финансирование». Фонд осуществляет свою деятельность за счет: благотворительных пожертвований юридических и частных лиц, целевых взносов. Учет пожертвований и иных целевых поступлений, поступающих от жертвователей, ведется без предварительного начисления по мере поступления указанных средств. Пожертвования учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Изменения учетной политики в 2025 г.

Изменения учетной политике, действующие с 01 января 2025 г., вызваны изменением нормативно правовых актов по бухгалтерскому учету.

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н. Официально датой их вступления в силу является 1 апреля 2025 года.

Фонд применяет ФСБУ 28/2023 досрочно, с 01.01.2025 г. (пункт 2 приказа № 4н). Фонд составляет первичные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, по формам, утвержденным в приложении к учетной политике на 2025 год (п. 5 ФСБУ 28/2023).

- ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н).

Организация в 2025 году ведет бухучет на основании ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность Фонда состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о целевом использовании средств;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

4. Пояснения к балансу и отчету о целевом использовании средств.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована, исходя из установленных в Российской Федерации, правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ. ФСБУ 4/2023

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

6. Запасы (Пояснение №6): 7 тыс. руб.

Приобретены ТМЦ для целевого использования.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты : 465 тыс. руб.

На отчетную дату у Фонда открыты:

Расчетные счета в:

- филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) Москва;
в российских рублях для осуществления текущей деятельности.

Остаток денежных средств:

- на расчетном счете – 462,00 тыс. рублей.

Остаток по кассе – 3,0 тыс. рублей.

10. Целевые средства : 472 тыс. руб.

Остаток неиспользованных целевых средств.

Пояснения к отчету о целевом использовании средств.

В соответствие с правовым статусом Фонда основным источником средств для осуществления уставной деятельности в 2025 г. являлись благотворительные взносы от частных лиц, добровольные пожертвования от физических лиц.

1. Остаток средств на начало года (Пояснение №1) – 330,00 тыс. руб.
2. Поступило средств (Целевые взносы) (Пояснение №2) - 4598,00 тыс. руб.
4598,00 руб.

За отчетный год сумма расходов составила:

3. Расходы на целевые мероприятия (Пояснение №3): 4303,00 тыс. рублей.

Были приобретены костюмы, ткань, вода, сувенирная продукция, канцелярские товары, материальные ценности и переданы коллективам для занятий с детьми. Оказана финансовая помощь в участии в различных конкурсах. Благотворительная помощь оказана Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеский центр» Индустриального района г. Барнаула (ДЮОЦ) и творческим коллективам ДЮОЦ: Кинезис, Импульс, Тараторки, Палитра, Креатив, Карамель, Колорит, Ультрамарин, Лукоморье, Маруся, Тараторки, Ан-дэор, Талисман, Юный Авиатор, Грамотейка, Златица, Разноцветные фантазии, Арт-флора.

В том числе:

Социальная и благотворительная помощь	Для Детско-Юношеского центра и творческих коллективов Центра (в рублях):
	- 605899,5 – помощь в участии в городских, краевых, общероссийских, а также международных конкурсах коллективов Детско-Юношеского центра (Ан-дэор, Импульс, Кинезис, Маруся, Тараторки и т.д.) - 1249686,22 - оказание помощи в изготовлении сценических костюмов (Кинезис, Импульс, Тараторки, Палитра) - 284601,65 - оказание помощи в приобретении ТМЦ для нужд Детско-Юношеского центра (техника, мебель и т.д.); - 991469,65 – оказание помощи в приобретении материалов для объединений занимающихся декоративно-прикладным творчеством (Креатив, Карамель, Колорит, Ультрамарин, Золушка и т.д.) - 185078 - оказание помощи в приобретении питьевой воды для Детско-Юношеского центра. 24095 – заправка картриджей для техники коллективам Детско-Юношеского центра. - 251251,69- оказание благотворительной помощи в проведении мероприятий отдельно в объединениях и в общих (для всех учащихся МБУ ДО «ДЮОЦ» ; - 710883,41– оказание помощи в приобретении материалов для хозяйственных нужд.

4. На содержание Фонда (Пояснение №4): 153,00 тыс. руб.

Комиссия банка – 77 тыс. рублей;

Проведение аудита за 2025 год– 50 тыс. рублей;

Приобретение программного обеспечения – 25 тыс. рублей;

Прочие затраты – 1 тыс.руб.

5. Остаток средств на конец отчетного года (Пояснение №4) – 472 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств в сумме 472 тыс. руб. перешёл на 2026 год.

Остаток неиспользованных целевых средств — по долгосрочным программам, срок получения пожертвований не превышает 12 месяцев.

Расходование денежных средств, полученных в рамках целевого финансирования, осуществлялись в соответствии с утвержденной Сметой Фонда на 2025 г. На основании Сметы Фонда составлен Отчет о благотворительной деятельности Фонда за 2025 г. Нецелевого использования денежных средств не было.

В 2025 году фонд предпринимательскую деятельность не вел.

В течение 2025 года Фонд государственной помощи не получал.

7. Связанные стороны

Аффилированными лицами Фонда являются:

- Единственный учредитель - Мошечкова А.В.
- Директор Фонда – Первышина К.В.

Сделки со связанными сторонами в 2025 г.:

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операций	Объем операций (тыс. руб.)
К.В. Первышина	Директор фонда после 16.10.2024 г., член попечительского совета	Операции не осуществлялись	-
Мошечкова А.В.	Учредитель фонда, член попечительского совета	Операции не осуществлялись	-

В отчетном году каких-либо хозяйственно-правовых договоров с указанными лицами Фонд не заключал. Вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в отчетном периоде, не производилось.

8. Сведения о бенефициарных владельцах Фонда на 31.12.2025 г.

- Первышина К.В (гражданка РФ) - единоличный исполнительный орган (ст. 7 Закона № 115-ФЗ).

9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда.

10. Условные факты хозяйственной деятельности.

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии Фонда, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.

Фонд не принимает участие в судебных процессах, которые могли бы серьезно повлиять на его деятельность.

11. Непрерывность деятельности

В 2025 году продолжается специальная военная операция, и вызванные этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Появились дополнительные факторы неопределенности, связанные с ужесточением санкционной политики в отношении РФ.

Организации, осуществляющие деятельность в РФ, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Существует возможность различной интерпретации налогового и валютного законодательства.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в обозримом будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Фонд.

Однако, руководство Фонда оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать деятельность непрерывно.

Фонд планирует в дальнейшем продолжать вести свою деятельность и получать благотворительные пожертвования, гранты от физических и юридических лиц, вести на данные пожертвования благотворительную деятельность, реализовывать программы помощи МБУ ДО «ДЮЦ» Индустриального района.

Директор

Первышина К.В.

19.03.2026



6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 -	- -	3 585 2 958	(3 585) (2 951)	- -	- -	X X	X X	7 7	- -
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 -	- -	2 178 2 275	(2 028) (2 243)	- -	- -	(150) (25)	- -	7 7	- -
Готовая продукция	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	1 330 606	(1 480) (331)	- -	- -	150 25	- -	- -	- -
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Незавершенное производство	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	76 76	(76) (76)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расходы будущих периодов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Иные виды запасов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

8. Обязательства

8.1. 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		проценты, штрафы и иные начисления	платшено	на доходы	переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)					
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	58 -	- -	- -	(58) -	- -	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	58 -	- -	- -	(58) -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

