

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств

БФ «Институт социального развития»

за 2025 год

г. Москва

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.1. ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ	3
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.3. ОСНОВА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	4
2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	4
2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
2.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	7
2.3. ЗАПАСЫ	7
2.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
2.5. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	11
2.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
2.7. ОЦЕНОНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
2.8. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	13
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	13
3.1. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	13
3.2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	14
3.3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
3.4. ПОРОЧНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
3.5. НАЛОГ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	17
3.6. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	19
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	19
4.1. РАСШИФРОВКА ПОСТУПЛЕНИЙ	19
4.2. РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ НА ЦЕЛЕВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ	19
4.3. РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА УПРАВЛЕНИЯ	21
4.4. РАСШИФРОВКА СТРОКИ 6330 "ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. "	21
4.5. РАСШИФРОВКА СТРОКИ 6350 "ПРОЧЕЕ"	21
5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	21
5.1. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	21
5.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21
5.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	21
5.4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	21
5.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
5.6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
5.7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИР.РЕСУРСОВ	21
5.8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ	22
5.9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ	22
5.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности БФ «Институт социального развития» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и составлены в тысячах рублей.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Благотворительный фонд «Институт социального развития» ИНН 7725152966/ КПП 770101001 (далее - «Фонд»), зарегистрирован 09 июня 2001 г. Московской регистрационной палатой.

Внесен в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – ОГРН 1037739096482.

Фонд зарегистрирован по адресу: 105064, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Басманный, ул. Старая Басманная, д.12, стр.1, этаж 5, помещ. 5-29.

Фонд является не имеющей членства унитарной некоммерческой благотворительной организацией, учрежденной на основе добровольных имущественных взносов и преследующей благотворительные, культурные, образовательные, социальные или иные общественно полезные цели.

Фонд учрежден на основе добровольных имущественных взносов физических и юридических лиц (далее – «Учредители Фонда»). Учредители Фонда не имеют имущественных прав в отношении созданного ими Фонда и не отвечают по его обязательствам, а Фонд не отвечает по обязательствам Учредителей Фонда.

Основным видом деятельности Фонда является благотворительная деятельность. Благотворительная деятельность осуществляется Фондом в целях:

- Содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов
- Содействия укреплению престижа и роли семьи в обществе
- Содействия защите материнства, детства и отцовства
- Содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности
- Содействия деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта);
- Охраны окружающей среды и защиты животных
- Охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения;
- Иных целях, предусмотренных законодательством РФ о благотворительной деятельности и благотворительных организациях

Вместе с основным видом деятельности Фонд осуществляет предпринимательскую деятельность только для достижения целей, ради которых он создан, и соответствующую этим целям.

Благотворительная деятельность Фонда финансируется за счет пожертвований. Предпринимательская деятельность Фонда финансируется за счет процентов, полученных и начисленных на остаток денежных средств на расчетном счете и процентов, полученных от размещения депозитов и поступлений от сдачи в аренду недвижимого имущества.

Фонд ведет раздельный учет доходов и расходов по благотворительной и предпринимательской деятельности.

Фонд не имеет уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Фонд не имеет обособленных подразделений.

Фонд не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями.

Среднесписочная численность (человек)		
на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
5	5	6

Бухгалтерский учет Фонда ведется Специализированной организацией на основании соответствующего договора.

1.2. Информация об органах управления

Совет Фонда является высшим коллегиальным органом управления Фонда.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Фонда, осуществляющим текущее руководство деятельностью Фонда в соответствии с решениями Совета Фонда.

Генеральный директор Фонда – Качалина Татьяна Евгеньевна

1.3. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Фонда на 2025 г., утвержденной приказом № ИСР – 1/УП от 30.12.2024 г., которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с федеральными стандартами.

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету в 2025 г. не возникало.

Пояснения составлены в тысячах рублей.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Основные средства

2.1.1. Основные положения и способы учета

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также МСФО (IAS) 16.

Активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Малоценные ОС» до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020):

- отличные от инвестиционной недвижимости основные средства по первоначальной стоимости;
- инвестиционная недвижимость по переоцененной стоимости.

Фонд самостоятельно проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования признается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств) (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом за исключением случаев, установленных учетной политикой (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Учет аренды

Фонд осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей арендодателем производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затрат арендодателя (далее – «процентная ставка, заложенная в договоре аренды») (Приложение А МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя (абзац первый п. 15 ФСБУ 25/2018).

Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором) (Приложение А МСФО (IFRS) 16, абзац второй п. 15 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно на счете 01 «Основные средства».

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 и настоящего раздела.

Проценты по обязательству по аренде относятся на прочие расходы.

Процентная ставка по договорам аренды определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, с официального сайта Банка России.

2.1.2. ОС, стоимость которых не погашается

В составе основных средств Фонд не имеет объекты, стоимость которых не погашается.

2.1.3. ОС, переданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года Фонд не предоставляет в аренду объекты основных средств.

Основных средств в залоге и в составе выданных обеспечений Фонд не имеет.

2.1.4. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	29 858	(9 757)	-	(28 578)	10 255	(1 224)	-	-	-	-	-	1 280	(726)
	За 2024 г.	28 578	(8 753)	1 281	-	-	(1 004)	-	-	-	-	-	29 858	(9 757)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	25 139	(6 198)	-	(25 139)	6 824	(626)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25 139	(5 362)	-	-	-	(836)	-	-	-	-	-	25 139	(6 198)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 719	(3 559)	-	(3 439)	3 431	(598)	-	-	-	-	-	1 280	(726)
	За 2024 г.	3 439	(3 391)	1 281	-	-	(168)	-	-	-	-	-	4 719	(3 559)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.5. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 026	(3 096)	1 239	-	-	(1 969)	-	-	-	7 265	(5 065)
	За 2024 г.	7 379	(1 758)	-	(1 354)	-	(1 338)	-	-	-	6 026	(3 096)

2.2. Прочие внеоборотные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

За 2025 год у Фонда не было движений по прочим внеоборотным активам.

2.3 Запасы

2.3.1 Принципы учета

Бухгалтерский учет запасов ведется с учетом требований, изложенных в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Активы стоимостью менее 100 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу, в том числе, но не ограничиваясь специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты) и сроком полезного использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо незначительна для Фонда с учётом особенности его деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) и затраты на приобретение таких активов учитываются в расходах в момент передачи в производство (эксплуатацию) с применением счета учета 10 «Материалы».

Фонд применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Фондом при наличии снижения стоимости запасов создается резерв под обесценение запасов ежегодно в момент проведения инвентаризации.

2.3.2. 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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	71	(71)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	273	(273)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	71	(71)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	273	(273)	-	-	-	-	-	-

2.4 Дебиторская задолженность

2.4.1 *Принципы учета и основные показатели*

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. Фонд не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Авансы поставщикам под приобретение внеоборотных активов отражаются обособленно в составе прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. у Фонда нет авансов под приобретение внеоборотных активов.

В соответствии с учетной политикой Фонд в случае необходимости создает резерв по сомнительной задолженности на дату формирования итоговой отчетности за год.

Размер отчислений в резерв определяется на основании решения комиссии по формированию резерва, утвержденной Руководителем Фонда и определяется из анализа сроков погашения, установленных договорами, оценки платежеспособности должника, наличия подписанного акта сверки и переписки с контрагентом.

Фондом создан резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. в сумме 3 000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Фонд не создавал резервов по сомнительным долгам.

В 2025 году Фонд по результатам инвентаризации не выявил просроченной дебиторской задолженности, подлежащей списанию.

2.4.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 484	-	2 528	-	(46)	-	-	-	19 966	(3)
	За 2024 г.	25 428	-	46	-	(7 990)	-	-	-	17 484	-
Итого	За 2025 г.	17 484	-	2 528	-	(46)	-	-	X	19 966	(3)
	За 2024 г.	25 428	-	46	-	(7 990)	-	-	X	17 484	-

2.5 Целевое финансирование

Фонд ведет отдельный учет расходов по благотворительной деятельности, коммерческой деятельности и расходов, относящихся к обоим видам деятельности.

Фонд ведет отдельный учет операций по поступлению и использованию денежных средств в разрезе видов деятельности: Благотворительная деятельность и Коммерческая деятельность.

Источники поступления денежных средств разделяются на:

Поступления по благотворительной деятельности (пожертвования и т.п.);

Поступления по коммерческой деятельности;

Использование денежных средств осуществляется за счет соответствующих источников в следующем порядке:

Использование на расходы по коммерческой деятельности (в том числе распределяемые расходы в части коммерческой деятельности):

При наличии денежных средств от коммерческой деятельности – за счет данного источника;

При отсутствии поступлений денежных средств от коммерческой деятельности – за счет заемных средств. Поступления по благотворительной деятельности не используются для оплаты расходов по коммерческой деятельности.

Использование на расходы по благотворительной деятельности (в том числе распределяемые расходы в части благотворительной деятельности):

При наличии поступлений по благотворительной деятельности на уставные (благотворительные) цели – за счет данного источника;

При отсутствии поступлений по благотворительной деятельности – за счет заемных средств;

При отсутствии поступлений по благотворительной деятельности и отсутствии заемных средств – за счет поступлений от коммерческой деятельности.

Расшифровка поступлений и использования целевых средств в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование источника финансирования	Сальдо на конец периода на 31.12.2024	Поступило за отчетный период	Использовано в отчетном периоде	Сальдо на конец периода на 31.12.2025
Добровольное пожертвование некоммерческих организаций (включая курсовые разницы)	55 717	284 027	(208 206)	131 538
Прибыль (убыток) от коммерческой деятельности	13 565	36 570	(12 904)	37 231
Итого	69 282	320 597	(221 110)	168 769

По итогам деятельности за 2025 года Фонд получил совокупный финансовый результат прибыль в размере 36 570 тыс. руб. Чистая прибыль от коммерческой деятельности составила 36 570 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2024 года Фонд получил совокупный финансовый результат прибыль в размере 9 881 тыс. руб. Чистая прибыль от коммерческой деятельности составила 9 881 тыс. руб.

В течение 2025 года Фонд использовал накопленную прибыль от коммерческой деятельности на благотворительные цели в сумме 12 904 тыс. руб.

Фонд отражает имущество в виде основных средств, приобретенное за счет пожертвований по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Фонд в 2025 и 2024 году не получал пожертвования в виде основных средств и материальных ценностей.

2.6 Кредиторская задолженность

2.6.1 Принципы учета

Долгосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 651 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляла – 1 657 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2025 года, составляет 3 013 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляла – 2 535 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 у Фонда нет просроченной кредиторской задолженности.

2.6.2 Наличие и движение кредиторской задолженности и прочих 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			переклассифицирова но
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 657	-	-	(1 006)	-	651	
	За 2024 г.	4 097	-	-	(2 440)	-	1 657	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 535	555	-	(77)	-	3 013	
	За 2024 г.	3 298	363	-	(1 126)	-	2 535	
Итого	За 2025 г.	4 192	555	-	(1 083)	X	3 664	
	За 2024 г.	7 395	363	-	(3 566)	X	4 192	

2.7 Оценочные обязательства и значения, условные обязательства и условные активы

2.7.1 Резерв на оплату предстоящих отпусков

Резерв на оплату предстоящих отпусков формируется в соответствии с утвержденной учетной политикой ежегодно в последний календарный день каждого месяца.

Основываясь на принципе осмотрительности, резерв сформирован из расчета остатков неиспользованных дней отпуска на 31 декабря 2025 г. по каждому сотруднику, умноженного на средний заработок по каждому сотруднику и увеличенного на максимальную ставку страховых взносов, утвержденную законодательством РФ на 2025 год с учетом регрессивной шкалы налогообложения страховых взносов.

2.7.2 Резерв по сомнительной задолженности

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Фонд не создавал резервов по сомнительной задолженности.

Фондом сформирован резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. в сумме 3 000 рублей.

2.7.3 Резерв под обесценение ТМЦ

Резерв под обесценение ТМЦ не создавался по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года поскольку у Фонда не было выявлено при проведении инвентаризации фактов снижения стоимости ТМЦ. Других оценочных обязательств и резервов Фонд не имеет.

2.7.4 Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Фонд не имеет условных активов и обязательств.

Фонд в 2025 году и в 2024 году не получал субсидий.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Фонда отсутствуют не выполненные условия получения и использования бюджетных средств.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования для частичной компенсации ранее понесенных Фондом затрат осуществляется в день получения субсидии.

2.7.5 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства	За 2025 г.	531	408	418	-	521
- всего	За 2024 г.	912	706	1 087	-	531

2.7.6 Прочая информация

По состоянию на 31 декабря 2025 года Фонд не имеет заведомо убыточных договоров, по которым неизбежные расходы на исполнение превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Фонд не выдавал и не имеет полученных обеспечений обязательств.

2.8 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация имущества (основных средств, материальных запасов), расчетов с контрагентами (дебиторская и кредиторская задолженность), расходов будущих периодов, денежных средств и финансовых обязательств.

Расхождения с данными учета не выявлены.

3 Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по методу начисления.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете внереализационным доходом, и отражаются в следующем порядке:

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров – на дату перехода права собственности, указанную в первичных учетных документах;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;

проценты банка – на отчетную дату;

суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

иные поступления – по мере образования (выявления).

В случае если по окончании финансового года Фондом получены внереализационные доходы, они направляются на уставную деятельность и отражаются по строке «Целевое финансирование».

3.2 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы Фонда по благотворительной и предпринимательской деятельности, которые в свою очередь подразделяются на:

Прямые расходы;

Общехозяйственные расходы

Прямые расходы по благотворительной деятельности Фонда подразделяются на:

Благотворительные пожертвования Фонда

Прямые расходы по благотворительной деятельности, осуществляемые за счет средств целевого финансирования благотворительной деятельности, отражаются на счете 20 «Основное производство» по субконто «Благотворительная деятельность». Аналитический учет по счету 20 ведется в разрезе благотворительных программ и/или выданных пожертвований.

Общехозяйственные расходы по благотворительной деятельности Фонда подразделяются на:

Затраты на оплату труда, страховые взносы, резерв на оплату будущих отпусков сотрудников организации за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;

Материальные затраты, связанные с осуществлением благотворительной деятельности;

Услуги по организации рабочих мест, за исключением используемых Генеральным директором, помощником Генерального директора, Инженера и Главного инженера;

Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников организации за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;

Расходы на обучение персонала за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;

Услуги мобильной связи по телефонным номерам, используемым сотрудниками организации, за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;

Услуги по аренде помещений и прочих активов, за исключением: помещений и активов, используемых Генеральным директором, помощником Генерального директора, Инженера и Главного инженера;

Расходы на приобретение основных средств стоимостью менее 40000 рублей и учитываемых в соответствии с п. 2.1. настоящего Положения, используемые сотрудниками, за исключением Генерального директора, помощником Генерального директора, Инженера и Главного инженера;

Командировочные расходы сотрудников за исключением Генерального директора, помощника Генерального директора, Инженера и Главного инженера;

Другие расходы Фонда, непосредственно связанные с благотворительной деятельностью; услуги транспортные непосредственно связанные с благотворительной деятельностью, услуги курьерские и почтовые непосредственно связанные с благотворительной деятельностью.

Общехозяйственные расходы по благотворительной деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по субконто «Благотворительная деятельность».

В составе прочих расходов по благотворительной деятельности отражаются:

Курсовые разницы, возникающие от переоценки благотворительных валютных денежных средств;

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, при продаже (покупки) валюты для использования в благотворительной деятельности;

Расходы на услуги банков, связанные с благотворительной деятельностью;

Прочие расходы по благотворительной деятельности отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» по субконто «Благотворительная деятельность».

Прямые расходы по предпринимательской деятельности Фонда подразделяются на:
материальные затраты, связанные с организацией работ по предпринимательской деятельности;
расходы по аренде имущества используемого для предпринимательской деятельности;
расходы на коммунальные услуги имущества используемого для предпринимательской деятельности;
расходы по аренде имущества переданного в субаренду;
прочие расходы, непосредственно связанные с организацией работ по предпринимательской деятельности.

Общехозяйственные расходы по предпринимательской деятельности Фонда подразделяются на:
почтовые услуги, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью;
затраты на оплату труда, страховые взносы, резерв на оплату будущих отпусков сотрудников организации Инженера и Главного инженера;
услуги связи, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью;
услуги по страхованию имущества, непосредственно связанного с предпринимательской деятельностью;
услуги по содержанию недвижимого имущества, связанного с предпринимательской деятельностью, включая техническое обслуживание и коммунальные услуги;
другие общехозяйственные (управленческие) расходы.

Прямые и общехозяйственные расходы по предпринимательской деятельности учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по субконто «Предпринимательская деятельность» и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» посредством соответствующей операции бухгалтерской программы без составления отдельного первичного документа.

Распределяемые расходы – это расходы Фонда, которые относятся одновременно к благотворительной деятельности и предпринимательской деятельности Фонда. Учет данных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и 91.02 «Прочие расходы» по субконто «Распределяемые расходы». К данной группе расходов относятся:

услуги по аренде помещений, используемых Генеральным директором и помощником Генерального директора;

расходы на оплату труда, страховые взносы, резерв на оплату будущих отпусков сотрудников организации Генерального директора и помощника Генерального директора;

расходы на добровольное медицинское страхование Генерального директора и помощника Генерального директора;

расходы на обучение персонала, а именно Генерального директора и помощника Генерального директора;

услуги в области ведения бухгалтерского, налогового, статистического учета, услуги в области ведения кассовых операций, проведения платежей и иных банковских операций, услуги в области финансового и внутреннего контроля, услуги в области казначейских операций и юридической работы, услуги в области договорной и корпоративно правовой работы, услуги в области сопровождения сделок, услуги в области работы с документами и архивного хранения документов, услуги в области ведения кадрового учета и делопроизводства;

нотариальные услуги по оформлению и/или заверению документов, услуги переводчика, расходы на выписки из ЕГРЮЛ;

транспортные и курьерские услуги, используемые Генеральным директором и помощником Генерального директора;

расходы на обслуживание программного обеспечения и услуги по предоставлению доступа для отправки отчетности по телекоммуникационным каналам связи;

услуги по сдаче отчетности через электронные каналы связи;

расходы на хозяйственные нужды, используемые Генеральным директором и помощником Генерального директора;
расходы на канцелярские товары, используемые Генеральным директором и помощником Генерального директора;
расходы на приобретение основных средств, используемых Генеральным директором и помощником Генерального директора;
прочие расходы, непосредственно связанные с Генеральным директором и помощником Генерального директора;
расходы на приобретение основных средств, используемых Генеральным директором и помощником Генерального директора;
услуги банка, непосредственно связанные с вышеуказанными расходами;
прочие распределяемые общехозяйственные расходы.

В составе прочих расходов по предпринимательской деятельности Фонда отражаются:

Водный налог;
Налог на имущество организаций;
Расходы, связанные с государственной регистрацией недвижимого имущества, используемого в предпринимательской деятельности, включая государственные пошлины;
Расходы, связанные с реализацией основных средств;
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
Расходы, связанные с передачей (уступкой) прав и обязанностей по различным договорам;
Курсовые разницы, возникающие от переоценки предпринимательских валютных денежных средств;
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, при продаже (покупки) валюты для использования в предпринимательской деятельности;
Расходы на услуги банков, связанные с предпринимательской деятельностью;
Документально не подтвержденные или экономически не обоснованные расходы;
Другие расходы, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью.

Прочие расходы по предпринимательской деятельности отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» по субконто «Предпринимательская деятельность».

Распределяемые расходы, учтенные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 91.02 «Прочие расходы» (субконто «Распределяемые расходы») по окончании отчетного периода (квартала), которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Фонда:

По результатам первого, второго и третьего календарного квартала расходы распределяются на основании следующей пропорции, где:

Доходами по предпринимательской деятельности являются:

Доходы, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью (без НДС) за календарный квартал, за исключением процентов по депозитам, курсовых разниц, процентов на остаток по расчетному счету, штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

Плановые поступления, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью (без НДС) за календарный год, за исключением процентов по депозитам, курсовых разниц и процентов на остаток по расчетному счету.

Доходами по благотворительной деятельности являются:

Все поступления (пожертвования) поступившие за отчетный период (квартал), за исключением курсовых разниц, доходов, связанных с покупкой (продажей) валюты и возвратов излишне выплаченных благотворительных средств.

При выбытии финансовых вложений, полученных по договору пожертвования, доходами по благотворительной деятельности признается сумма превышения доходов от ликвидации над расходами на приобретение финансовых вложений.

Плановые поступления (пожертвования) на текущий календарный год, за исключением курсовых разниц, доходов, связанных с покупкой (продажей) валюты и возвратов излишне выплаченных благотворительных средств.

Суммарный объем всех доходов = Доходы по предпринимательской деятельности (без НДС) + Доходы по благотворительной деятельности.

По результатам календарного года расходы распределяются на основании следующей пропорции, где:

Доходами по предпринимательской деятельности являются:

Доходы, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью (без НДС) за календарный год, за исключением процентов по депозитам, курсовых разниц, процентов на остаток по расчетному счету штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

Доходами по благотворительной деятельности являются:

Все поступления (пожертвования) поступившие за календарный год, за исключением курсовых разниц, доходов, связанных с покупкой (продажей) валюты и возвратов излишне выплаченных благотворительных средств.

При выбытии финансовых вложений, полученных по договору пожертвования, доходами по благотворительной деятельности признается сумма превышения доходов от ликвидации над расходами на приобретение финансовых вложений.

Суммарный объем всех доходов = Доходы по предпринимательской деятельности (без НДС) + Доходы по благотворительной деятельности.

3.3 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Вид деятельности	Выручка, без НДС		Себестоимость продаж	
	2025	2024	2025	2024
Передача имущества в коммерческий найм	-	-	(1 256)	(136)
ИТОГО:	-	-	(1 256)	(136)

Расшифровка себестоимости продаж

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	(1 256)	(136)
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 256)	(136)

3.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к получению	5 789	13 081
Прочие доходы	35 800	-

Прочие расходы

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к уплате	-	-
Прочие расходы	(547)	(615)

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 38 392 тыс. руб.

3.5 Налог при упрощенной системе налогообложения и налог на прибыль

3.5.1 Принципы учета

В 2025 году Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» в связи с подачей Уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения от 17 декабря 2024 года и, руководствуясь п. 1 ст. 346.14 НК РФ.

В 2024 году Фонд исчислял сумму налога на прибыль на основе положений НК РФ и налоговой декларации по налогу на прибыль.

Начисленный условный расход по налогу на прибыль за 2024 год в сумме 2 466 тыс. руб. отражен в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль.

Налог на прибыль определен исходя из величины условного дохода (расхода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе свернуто.

Показатель по строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год – 2 450 тыс. руб.

3.5.2 Постоянные налоговые активы и обязательства

В таблице представлены постоянные разницы и суммы постоянных налоговых активов и обязательств, образовавшихся в 2025 году.

Наименование расходов	Данные учета		Разница в бухгалтерском и налоговом учете	ПНО «+» ПНА «-»
	БУ	НУ		
1	4	5	6=гр.4-гр.5	7=гр.6*25%
Постоянные налоговые активы	-	83	(83)	(17)
Постоянные налоговые пассивы	2	-	2	1
Итого:	2	83	(81)	(16)

3.5.3 Отложенные налоговые активы

В таблице представлены временные разницы и суммы отложенных налоговых активов, образовавшихся в 2025 году.

Наименование	Данные учета		Разница в бухгалтерском и налоговом учете	ОНА
	БУ	НУ		
1	4	5	6=гр.4-гр.5	7=гр.6*25%
Арендные обязательства	2 080	-	2 080	416
Итого:	2 080	-	2 080	416

Остатки отложенных налоговых активов представлены в таблице:

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
-	869	1 284

Сальдированный результат свернутых отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 г. отражен по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. в размере 3 тыс. руб.

3.5.4 Отложенные налоговые обязательства

В таблице представлены временные разницы и суммы отложенных налоговых обязательств, образовавшихся в 2024 году.

Наименование расхода	Примечание	Данные учета		Разница в бухгалтерском и налоговом учете	ОНО
		БУ	НУ		
1	2	4	5	6=гр.4-гр.5	7=гр.6*25%
Арендные обязательства	-	2 080	-	2 080	416
Итого		2 080	-	2 080	416

Остатки отложенных налоговых обязательств представлены в таблице:

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
-	866	1 281

3.5.5 Налог при упрощенной системе налогообложения и налог на прибыль

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения «Доходы», уменьшенный на величину уплаченных страховых взносов в размере не более 50%, за 2025 год составил 1 822 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2024 год 2 450 тыс. руб. определена исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль в размере 2 466 тыс. руб., скорректированного (уменьшенного) на сумму постоянного налогового актива в сумме 16 тыс. руб. и увеличенного (уменьшенного) на сальдированный результат свернутых отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в размере 0 тыс. руб.

3.5.6 Информация о налогооблагаемой базе

Налоговая база для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за отчетный период по текущей деятельности составляет 41 570 тыс. руб.

3.6 Финансовый результат

Чистая прибыль предыдущего отчетного периода (2024 г.) – 9 881 тыс. руб., чистая прибыль отчетного периода (2025 г.) составила 36 570 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражен положительный результат пересчета отложенных налоговых активов и обязательств при переходе с 01.01.2025 года на ставку налога на прибыль с 20% на 25 %.

Совокупный финансовый результат за 2024 г составил 9 881 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат за 2025 г составил 36 570 тыс. руб.

4 Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

В составе целевых средств Фонда отражаются поступления, предназначенные для обеспечения Фондом уставных целей и соответствующие этим целям, включая чистую прибыль/убыток от предпринимательской деятельности. В частности, к целевым поступлениям относятся:

взносы учредителей Фонда;

полученные пожертвования от граждан и юридических лиц;

чистая прибыль от предпринимательской деятельности (доходы от собственности Фонда, доходы от иной разрешенной законом предпринимательской деятельности и т.п.);

доходы от деятельности хозяйственных обществ, учрежденных Фондом;

иные не запрещенные законом и уставом источники формирования имущества (капитала) Фонда.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования уставных целей Фонда, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование". Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетами:

- 20 "Основное производство" или 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении целевых средств на содержание Фонда;

- 83 "Добавочный капитал" - при использовании целевых средств, использованных на расходы инвестиционного характера (приобретение основных средств и т.п.) и т.п.

В соответствии с п.24 ПЗ-1/2011 сумма чистой прибыли отчетного года, полученная от предпринимательской деятельности Фонда, списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года, полученного по предпринимательской деятельности Фонда, списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма полученного убытка от предпринимательской деятельности учитывается в аналитическом учете счета 86 «Целевое финансирование» отдельно и может быть покрыта только прибылью от предпринимательской деятельности, полученной Фондом в предыдущих или последующих периодах.

4.1 Расшифровка поступлений

Наименование показателя	За январь–декабрь 2025г.	За январь–декабрь 2024г.
Всего поступило благотворительных средств, в том числе	307 697	141 310
Добровольные пожертвования	271 127	129 975
Прибыль от приносящей доход деятельности	36 570	9 981
Прочие поступления	-	1 354
Курсовые разницы и субсидии полученные	-	-

4.2 Расшифровка расходов на целевые мероприятия

Наименование показателя	За январь–декабрь 2025г.	За январь–декабрь 2024г.
Расходы на целевые мероприятия, в разрезе благотворительных программ:	(191 765)	(218 945)
Программа «Экстренное лечение, высокотехнологичная помощь (в том числе и оборудование)»	(14 420)	(17 247)
Программа «Сохранение культурного наследия»	(6 000)	-

Программа «ДЕТИ-АНГЕЛЫ»	(53 301)	(45 484)
Программа «Комфортная среда»	(2 055)	(3 442)
Программа «Преодоление»	(8 534)	(9 685)
Программа «Духовное возрождение России»	(3 784)	-
Программа «Корпорация Здоровье»	-	(20)
Программа «Образовательный центр»	-	(362)
Программа «Консультативно-диагностическая помощь»	(161)	-
Программа «Социальные проекты»	-	(9 000)
Программа «Здоровая среда»	-	(19 391)
Программа «Культура помощи»	(500)	(9 328)
Программа «Сила движения»	(103 010)	(104 986)

Цели благотворительных программ:

Наименование благотворительных программ	Цель
Программа «Экстренное лечение, высокотехнологичная помощь (в том числе и оборудование)»	Помощь в доступности современного высокотехнологичного лечения для спасения жизни
Программа «Консультативно-диагностическая помощь»	Подготовка заключений (рекомендаций), содержащих независимое научное мнение специалистов в области педиатрии. Проведение консультаций в мед. клиниках (второе мнение)
Программа «ДЕТИ-АНГЕЛЫ»	Реабилитация детей с диагнозом ДЦП
Программа «Комфортная среда»	Помощь инвалидам в средствах реабилитации и улучшения качества жизни
Программа «Преодоление»	Реабилитация инвалидов детства, а также молодых людей с травмами позвоночника, восстановление утраченных функций
Программа «Сохранение культурного наследия»	Содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения
Проект «Духовное возрождение России»	Проект ориентирован на сохранение культурного исторического наследия, финансирование реставрационных работ по благоустройству храмов: Успенский кафедральный собор г. Дмитров, Московская обл.; Храм жвн. Троицы в Останкино, Москва; Свято-Троицкий Ипатьевский муж. монастырь, Кострома; Новоспасский мужской монастырь, г. Москва; Старообрядческий храм Пресвятой Богородицы, г. Боровск, Калужская обл.
Программа «Корпорация Здоровье»	Повышение качества жизни людей, посредством оказания им медицинской помощи, включая пропаганду здорового образа жизни, развитие физической культуры и спорта, а также создание условий для занятия спортом различных категорий населения
Программа «Образовательный центр»	Помощь образовательным учреждениям в приобретении оборудования для реализации образовательных программ. Содействие в реализации образовательных проектов. Профессиональная подготовка специалистов. Организация и поддержка мероприятий в образовательных целях. Создание просветительского контента
Программа «Социальные проекты»	Поддержка целевых социальных проектов
Программа «Здоровая среда»	Проекты по поддержке массового спорта, спортивной инфраструктуры, пропаганде здорового образа жизни, создание условий для

	занятий физкультурой и спортом
Программа «Культура помощи»	Помощь социальным учреждениям, семьям, пострадавшим в ЧС, внимание ветеранам. Поддержка мероприятий, способствующих повышению качества жизни людей с ограниченными возможностями здоровья
Программа «Сила движения»	Организация помощи, требующей проведения оперативного лечения тяжелых деформаций позвоночника, костей и суставов с использованием уникальных методик

4.3 Расшифровка расходов на содержание аппарата управления

Наименование показателя	За январь – декабрь 2025 г.	За январь – декабрь 2024 г.
Расходы на содержание аппарата управления	(16 441)	(18 503)

4.4 Расшифровка строки 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества»

Фонд в 2024 году по строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отразил использование источника финансирования на приобретение объектов основных средств на сумму 1 281 тыс. руб.

4.5 Расшифровка строки 6350 «Прочее»

В 2025 году Фонд перешел с основной системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения «Доходы». Проведена корректировка ОНА и ОНО в переходный период. Разница в связи с корректировкой в сумме 4 тыс. руб. отнесена на финансовый результат межотчетного периода.

За 2024 год по строке 6350 «Прочее» отражен результат списания в межотчетный период на дату 31.12.2023 в размере 24 тыс. руб. остаточной стоимости актива, который не мог быть проклассифицирован в НМА.

5 Прочая информация

5.1 Пояснения к отчету о движении денежных средств

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденное Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

5.2 События после отчетной даты

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н) и не раскрывает информацию о событиях после отчетной даты.

5.3 Информация о связанных сторонах

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н) и не раскрывает информацию об операциях между связанными сторонами.

5.4 Раскрытие информации по отчетным сегментам

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 (утв. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н) и не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

5.5 Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02 (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н) и не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности.

5.6 Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

Организация, являясь некоммерческой, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03 (утв. приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н) и не раскрывает информацию об участии в совместной деятельности.

5.7 Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов

В отчетном периоде Фонд не имел затрат на освоение природных ресурсов.

5.8 Раскрытие информации о бенефициарном владельце

В связи с тем, что Фонд - унитарная некоммерческая организация, не имеющая уставного (складочного) капитала, а также не имеющая участников/членов (соответственно, и долей участия в капитале), то в соответствии с Письмом Росфинмониторинга от 15.02.2019 N 04-02-01/3276 «О направлении ответов на вопросы о применении отдельных требований законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», в результате принятия предусмотренных Федеральным законом N 115-ФЗ мер бенефициарный владелец Фонда не выявлен, бенефициарным владельцем Фонда признается единоличный исполнительный орган.

Таким образом, при данных обстоятельствах бенефициарным владельцем Фонда является его Генеральный директор Качалина Татьяна Евгеньевна.

5.9 Раскрытие информации о рисках

Финансовые риски:

Рыночные риски.

Фонд не подвержен влиянию финансовых рисков.

Кредитные риски.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Фонд не выдавал заемных средств сторонним организациям и, следовательно, не подвержен влиянию кредитных рисков.

Сомнительная задолженность, в том числе по выданным займам:

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. Фонд не выдавал, сомнительная задолженность отсутствует.

Риски ликвидности.

Риски ликвидности в отчетном периоде не выявлены.

Правовые риски.

Правовые риски в отчетном периоде не выявлены.

Страновые и региональные риски.

Деятельность Фонда в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

Репутационный риск.

Репутационные риски в отчетном периоде не выявлены.

5.10 Раскрытие информации об экологической деятельности

В отчетном 2025 году и в предыдущем 2024 у Фонда нет капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью.

В отчетном 2025 году и в предыдущем 2024 Фонд не являлся стороной срочных сделок.

Генеральный директор

Качалина Т.Е.

10 февраля 2026 г.