

1. Общие положения

Данные пояснения составлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), а также другими положениями по бухгалтерскому учету и содержит в себе дополнительные сведения о деятельности НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «ИСТОРИЯ» (далее по тексту Фонд), которые не вошли в типовые формы годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности Федеральных законов от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12 января 1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих НКО", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность организации", иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о целевом использовании средств
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена на русском языке, по правилам составления бухгалтерской отчетности по методу начисления.

Бухгалтерская отчетность Фонда составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

Отчетный период - с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности п. 17 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «ИСТОРИЯ»

Юридический адрес: 353180, Краснодарский край, Кореновский р-н, г. Кореновск, Красная ул, дом 102, помещение 2

Фактический (почтовый) адрес: 353180, Краснодарский край, Кореновский р-н, г. Кореновск, Красная ул, дом 102, помещение 2

Дата государственной регистрации: 23 января 2024 г., основной государственный регистрационный номер 1242300002834.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 23 января 2024 г.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2024 г. 1 человек.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 г. 1 человек.

Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

Руководство Фонда заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" соблюдаются.

Органы управления и надзора Организации и их полномочия.

Высший коллегиальный орган управления - Правление

Правление Фонда:

- Белашев Тимофей Анатольевич
- Тонких Вера Николаевна
- Судмал Анна Александровна
- *Основание: Решение № б/н от 09.01.2024 г.*

Исполнительный орган:

- Билибин Александр Александрович
- *Основание: Решение № б/н от 09.01.2024 г.*

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 г. осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание № 356/2403/029 от 11.04.2024 г.

3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора Фонда № 1-УП от 23.01.2024 г.

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика призвана:

- раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средствах Фонда.

402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих НКО"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" и отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения факта хозяйственной жизни, а не по дате составления и/или получения первичного документа.

Тест на обесценение

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится в размере 100% суммы дебиторской задолженности контрагента при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней и одновременном наличии признаков сомнительности задолженности.

Оценочные значения

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, дебиторской задолженности, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности.

Учет и ежегодная проверка оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

Учет оценочных значений, обязательств и резервов

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы или на расходование целевых средств.

Целевые поступления на уставную деятельность

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества в денежной и иных формах, а именно:

- взносы и единовременные поступления от учредителей Фонда,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,

- доходы от иных внебюджетных операций,
- труд добровольцев,
- иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников их поступления. Остатки и обороты по счету учета средств целевого финансирования раскрываются в показателях Отчета о целевом использовании средств за период.

Доходы

Основными источниками поступлений Фонда являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

Получаемые средства целевого финансирования в виде взносов и добровольных платежей, признаются в бухгалтерском учете и отражаются по кредиту счета 86 на дату их фактического поступления.

Расходы

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется методом начисления на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». По окончании отчетного периода доля затрат по основной уставной непредпринимательской деятельности закрывается за счет средств целевого финансирования.

К административным расходам относятся расходы на управление Фондом, в том числе расходы на бухгалтерское обслуживание, такие расходы учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы»

Прочее

Критерий для определения уровня существенности ошибки и детализации показателей бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Учет арендованных основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства" по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, в связи с отсутствием у Фонда договоров аренды за плату.

Фонд не применяет в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности:

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 08.09.2006 N 115н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не применяется в связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте.

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА С РАСШИФРОВКОЙ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверке подлежало все имущество Фонда, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражен остаток дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 229 154 тыс. руб.

Долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченная дебиторская задолженность есть, создан резерв по сомнительным долгам.

Расшифровка движения дебиторской задолженности по категориям представлена в Пояснении №7.1

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражен остаток по финансовым вложениям по состоянию на 31.12.2025 в размере 6 500 тыс. руб.

Расшифровка движения финансовых вложений представлена в Табличном Пояснении №5.1

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на 31.12.2025 в размере 96 тыс. руб. на расчетном счете в Банке ДОМ. РФ

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	9 794	1 149 361	(1 159 059)	96

По строке 1330 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2025 в размере 256 470 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025 г.
Целевое финансирование и поступления	149 495	748 845	(662 989)	235 352

В отчётном 2025 году в Фонд поступило целевых средств – 748 845 тыс. руб. в том числе:

- пожертвование – 748 600 тыс. руб.

- прибыль от приносящей доход деятельности – 245 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 662 989 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 657 934 тыс. руб.

- расходы на содержание аппарата управления – 1 391 тыс. руб. (769 тыс. руб. – оплата труда административного персонала; 104 тыс. руб. – возмещение расходов сотрудникам; 518 тыс. руб. – бухгалтерское обслуживание)

- прочие расходы – 3 664 тыс. руб. (80 тыс. руб. - банковские услуги; 3 581 тыс. руб. – формирование резерва по сомнительным долгам)

Расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой на 2025 год, нецелевых расходов не выявлено.

Израсходовано полученных денежных средств – 515 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 104 тыс. руб.
- расходы на содержание аппарата управления – 401 тыс. руб. (26 тыс. руб. – оплата труда административного персонала; 375 тыс. руб. – бухгалтерское обслуживание)
- прочие расходы – 11 тыс. руб. (банковские услуги)

Расходование средств производилось в соответствии с утверждённой сметой на 2024 год, нецелевых расходов не выявлено.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражен остаток кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 181 тыс. руб. Долгосрочной кредиторской задолженности нет. Расшифровка движения кредиторской задолженности по категориям представлена в Пояснении №8.1

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены оценочные обязательства Фонда по оплате отпусков.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Признано	Погашено	По состоянию на 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	0	308	(90)	217
в том числе:				
оценочные обязательства по вознаграждениям	0	241	(73)	168
оценочные обязательства по страховым взносам	0	66	(17)	49

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Фонд подвержен финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

- Правовые риски связаны с изменением законодательства, в т.ч. налогового и др.

- Становые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Фонд осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков исполнения договорных обязательств и т.п.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОЦЕНОЧНЫМ ЗНАЧЕНИЯМ.

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

Обязательства по отпускам на 31.12.25 г. составляют 217 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г. составляет 3 581 тыс. руб.

7. Прочее

Информация об исправлении ошибок

Существенные ошибки в отчетности за 2025 г. не выявлены.

Информация по прекращаемой деятельности

Фонд не прекращал деятельность в течение 2025 г. и не собирается прекращать деятельность в течение 2026 г.

Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

Директор



Билибин Александр
Александрович

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифици ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	403 550	397 050	-	-	-	-	6 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	403 550	397 050	-	-	-	-	6 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	139 747	-	697 059	-	(604 071)	-	-	232 735	(3 581)	
	За 2024 г.	-	-	139 747	-	-	-	-	139 747	-	
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	139 747	-	696 806	-	(603 823)	-	-	232 730	(3 581)	
	За 2024 г.	-	-	139 747	-	-	-	-	139 747	-	
Прочие расчеты	За 2025 г.	-	-	253	-	(246)	-	-	5	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	139 747	-	697 059	-	(604 071)	-	X	232 735	(3 581)	
	За 2024 г.	-	-	139 747	-	-	-	X	139 747	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- 181
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	46 -	661 543 504	- -	(661 408) (458)	- -	- -	46
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	37 -	655 842 375	- -	(655 705) (338)	- -	- -	173 37
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	4 -	2 630 30	- -	(2 627) (26)	- -	- -	7 4
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	5 -	3 071 99	- -	(3 076) (94)	- -	- -	- 5
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	46 -	661 543 504	- -	(661 408) (458)	- -	X X	181 46

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	308	90	-	217
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
оценочные обязательства по вознаграждениям	За 2025 г.	-	241	73	-	168
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
оценочные обязательства по страховым взносам	За 2025 г.	-	66	17	-	49
	За 2024 г.	-	-	-	-	-