

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА «ЮРИЯ ТЕНА»
ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Юрия Тена» за 2025 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Учетная политика.....	3
3. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом	7
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса.....	7
4.1. Запасы (статья 1210 Баланса)	7
4.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)	9
4.3. Финансовые вложения (статья 1240 Баланса).....	11
4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)	11
4.5. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса).....	11
4.6. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)	11
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах	13
5.1. Доходы и расходы от обычных видов деятельности.....	13
5.2. Прочие доходы и расходы.....	13
6. Прекращаемая деятельность	13
7. Государственная помощь	13
8. Связанные стороны.....	14
9. Судебные разбирательства.....	14
10. События после отчетной даты.....	14
11. Непрерывность деятельности	14

1. Общие сведения

Название и реквизиты Фонда:

1. Полное название: Благотворительный фонд «Юрия Тена»
2. Сокращенное название: нет
3. ИНН 3812051580
4. Дата регистрации: 13.03.1996
7. Юридический адрес: г. Иркутск, ул. Академическая, 5А

Основной государственный регистрационный номер – 2163850173408

Численность персонала Фонда:

1. По состоянию на 31 декабря 2025 года 3 человека
2. По состоянию на 31 декабря 2024 года 3 человека
3. По состоянию на 31 декабря 2023 года 3 человека

Основные виды деятельности Фонда:

1. Благотворительная деятельность

Состав Совета директоров Фонда:

ФИО	Должность
1. Председатель Фонда:	Тен Елена Юрьевна
	Не является сотрудником организации
2. Директор Фонда:	Гашова Вера Александровна

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1.
3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, соответствующие требованиям п. 2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Разработанные формы утверждаются руководителем организации.

4. Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по следующим видам деятельности:

- организация благотворительных и общественных мероприятий;
- оказание помощи больным детям;
- оказание помощи талантливым детям.

5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено руководителю.

6. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

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

8. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

9. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

10. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по ФИФО.

11. В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

При определении величины резерва учитываются предназначение и дальнейшее использование запасов:

- если материальные ценности потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости материальных ценностей над стоимостью их возможной реализации;

- если материалы будут использованы для управленческих или коммерческих нужд, величина резерва определяется в сумме превышения себестоимости материалов над их рыночными ценами.

Рыночные цены определяются на основании доступных источников информации и документально подтверждаются.

12. Расходы на содержание административного аппарата (АУП) организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26.

13. Доля расходов на содержание АУП, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

14. Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

16. Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 20 в разрезе некоммерческих мероприятий.

16. Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование», к которому открываются субсчета по каждой из целевых программ в корреспонденции со счетом 20.

17. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

18. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 5% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе на основе прошлого опыта устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен.

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам и групповых резервов, определенных как соответствующая процентная часть каждой из трех групп задолженности.

19. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и активов 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 N 167н.

Условные обязательства и активы отражаются в отчетности исходя из вероятности наступления того или иного события. Оценка вероятности и суммового выражения условных обязательств и активов является предметом профессионального суждения руководства.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на 31 декабря по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%)$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 декабря;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_і - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

20. Выручка от продаж отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» по мере отгрузки.

21. Организацией применяется упрощенная система налогообложения, объект обложения – доходы.

22. Должностными лицами, имеющими право на получение денежных средств под отчет, являются все сотрудники организации. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), - 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

23. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о целевом использовании средств.

24. Годовая бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». И включает в себя Бухгалтерский баланс, Отчет о целевом использовании средств, Отчет о финансовых результатах и Пояснения.

25. Годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета):

- в налоговую инспекцию;
- совету фонда.

3. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

Изменения в учетную политику вносились в связи с изменением законодательства.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Запасы (статья 1210 Баланса)

Информация по наличию и движению запасов за 2024 и 2025 годы приведена в Таблице 4.1 .

4.1. 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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	39 745	(39 745)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	55 793	(55 793)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	39 745	(39 745)	-	-		-	-	-
	За 2024 г.	-	-	51 064	(51 064)	-	-		-	-	-

4.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

Изменение дебиторской задолженности за 2024, 2025 годы представлено в (Таблице 4.2).

Просроченной дебиторской задолженности Фонд не имеет, вся задолженность будет погашена в 2025 году. Дебиторская задолженность подтверждена актами сверок. Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

4.2. Дебиторская задолженность

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.	36	-	375	-	(36)	-	-	-	375	-
	За 2024 г.	419	-	36	-	(419)	-	-	-	36	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	36	-	308	-	(36)	-	-	-	308	-
	За 2024 г.	419	-	36	-	(419)	-	-	-	36	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	67	-	-	-	-	-	67	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	36	-	375	-	(36)	-	-	X	375	-
	За 2024 г.	419	-	36	-	(419)	-	-	X	36	-

4.3. Финансовые вложения (статья 1240 Баланса)

На конец 2025 года имеется остаток средств на депозитных счетах 1500 тыс.руб.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)

На конец 2025 года имеется остаток на расчетном счете 41 тыс.руб.

4.5. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)

По строке 1330 Баланса отражены средства Целевого финансирования, в сумме 1824 тыс. руб. - сумм, полученных от Жертвователей на осуществление благотворительных проектов и на содержание Фонда, а также суммы прибыли в размере 1625 тыс.руб., полученной от размещения средств на депозитах и перевыставления услуг.

4.6. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Информация по движению кредиторской задолженности за 2024, 2025 годы дана в Таблице 4.6.

Просроченной кредиторской задолженности Фонд не имеет.

4.6. Наличие и движение 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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	78	86	-	(9)	-	-	92
	За 2024 г.	18 716	-	-	(18 701)	-	-	15
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	19	-	-	-	-	19
	За 2024 г.	18 681	-	-	(18 681)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13	-	-	(9)	-	-	4
	За 2024 г.	32	-	-	(19)	-	-	13
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	67	-	-	-	-	69
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	15	86	-	(9)	-	X	92
	За 2024 г.	18 716	-	-	(18 701)	-	X	15

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Благотворительный фонд «Юрия Тена» в 2025 году выручки не имел.

5.2 Прочие доходы и расходы

Благотворительный фонд «Юрия Тена» в 2024 и 2025 годах имел доходы в виде процентов от размещения свободных денежных средств на вкладах и депозитах.

Расшифровка (стр.2320 Отчета) приведена ниже (Таблица 5.1):

Таблица 5.1

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб..	За предыдущий год, тыс.
1. Проценты по вкладам в банках	1675	2521
Итого	1675	2521

Благотворительный фонд «Юрия Тена» является плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения (доходы) и исчисляет этот налог с процентов по вкладам в банках.

Расшифровка (стр.2410 Отчета) приведена ниже (Таблица 5.2):

Таблица 5.2

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб..	За предыдущий год, тыс.
1. Налог УСН	50	76
Итого	50	76

5.3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода направлена на финансирование уставной деятельности Фонда и включен в баланс в строку 1330 Баланса «Целевое финансирование»

6. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Фонде не было. Фонд намерен продолжать свою деятельность в будущем непрерывно.

7. Государственная помощь

В отчетном году получения государственной помощи не было.

8. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2025 г. приведен в таблице:

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения
1	Председатель Благотворительного фонда «Юрия Тена» - Тен Елена Юрьевна	Российская Федерация
2	Директор Благотворительного фонда «Юрия Тена» - Гашова Вера Александровна	Российская Федерация

Вознаграждения и иные выплаты Директору за 2025 год составили 2174 тыс. рублей.

Поступление благотворительных пожертвований от Тен Е.Ю. за 2025 год составили 170 тыс.рублей.

9. Судебные разбирательства

Судебные разбирательства в отчетном периоде отсутствовали.

10. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

11. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем.

Директор

/ Гашова В.А../

«24» марта 2026 г.