

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
Благотворительного фонда «Дети наши»
за 2025 г.**

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование компании: Благотворительный фонд "Дети наши" (далее – Фонд)

1.2. Юридический адрес: 115114, Москва г., Дербеневская наб., дом № 7, строение 16, Эт/пом/ком 2/II/12.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 115114, Москва г., Дербеневская наб., дом № 7, строение 13, Эт/пом/ком 2/II/12.

1.4. Дата государственной регистрации: 10.08.2006 г. основной государственный регистрационный номер 1067799022060. ИНН 7710475499

1.5. Основными видами деятельности Фонда являются:

Код и наименование вида деятельности	88.99 Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки
Код и наименование вида деятельности	47.78.3 Торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов
Код и наименование вида деятельности	63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг
Код и наименование вида деятельности	64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Код и наименование вида деятельности	64.99.21 Деятельность по сбору благотворительных пожертвований в денежной форме
Код и наименование вида деятельности	93.19 Деятельность в области спорта прочая
Код и наименование вида деятельности	93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки

- осуществление благотворительной деятельности и иной деятельности, направленной на достижение общественно-полезных целей;

- реализация программ и мероприятий, направленных на оказание материальной, медицинской и социально-психологической помощи детям, в том числе детям-сиротам и детским учреждениям, занимающимся вопросами детей-сирот, детям-инвалидам, детям с ограниченными возможностями;

- привлечение детей-сирот, детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями к активному и равному участию в гражданском обществе;

- реабилитация детей-сирот, детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями посредством специализированных программ обучения и вовлечения их в творческую деятельность.

1.6. Учредителем Фонда является гражданка РФ Маргулис Анна Борисовна.

Единоличным исполнительным органом является Директор Петрова Наталья Александровна.

Правление Фонда в составе:

- член Правления Фонда, Председатель совета директоров, главный управляющий директор BBDO Group Стюарт Эльмира Владимировна;

- член Правления Фонда, Генеральный директор BBDO Moscow Кирикчи Игорь Николаевич;

- член Правления Фонда, Президент Ассоциации коммуникационных агентств России (АКАР) Пискарев Сергей Львович;

- член Правления Фонда, Независимый консультант Никульшина Татьяна Юрьевна;

- член Правления Фонда, Независимый консультант Слащёва Юлиана Юрьевна;

- член Правления Фонда, Независимый консультант Пензова Варвара Сергеевна.
использования

Члены попечительского совета Фонда:

- Алексей Боков, продюсер, автор методики бизнес-продюсирования, основатель Школы событийного продюсирования;

- Алексей Кортнев, музыкант, актёр театра и кино, автор-исполнитель, телеведущий;

- Евгения Маркова, генеральный директор «Роскино»;

- Анна Медведева, совлсвязаделец компании Ball-Park;

- Наталья Мельникова, генеральный директор Missionfoods Russia;

- Попов Андрей Николаевич, бизнесмен.

1.7. Среднесписочная численность составила (чел.):

2025 г.	2024г.
78	76

1.8. Информация в пояснениях приведена в тысячах рублей.

1.9. В 2025 г. осуществлялись такие программы как:

Программа «Не разлей вода» включает в себя два проекта, реализующиеся на территории Смоленской и Ярославской областей. Основными направлениями программы являются работа с кровными семьями воспитанников учреждений для детей-сирот и профилактика социального сиротства;

Программа «В большой мир» включает в себя проекты, которые комплексно и системно помогают воспитанникам детских домов подготовиться к выпуску из учреждений и начать полноценную, интересную, самостоятельную жизнь. Проекты программы реализуются в Смоленской, Ярославской и Московской областях.

Программа «Привлечение общества» — просвещение, донесение до общества идей правильной благотворительности, привлечение максимального количества людей к помощи детям-сиротам.

Программа «Вклад в общее дело» — по развитию и распространению практик и технологий фонда.

2. Элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована Фондом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Для составления бухгалтерской отчетности применяется принцип начислений.

Бухгалтерский учет ведется Фондом методом двойной записи с использованием взаимосвязанных счетов бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Информация о связанных сторонах, сегментах, государственной помощи и участии в совместной деятельности в отчетном году отсутствует либо не является существенной для раскрытия, за исключением информации, приведенной в настоящих пояснениях.

За исключением займа, полученного от директора Фонда указано в пояснениях п.5.2.

2.1 Фонд проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценивание в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Выбранный способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 26/2020: перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Фонд принял решение об установлении организацией величины лимита стоимости ОС в размере 100 000 руб.

Основные средства принимаются к учету по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, включая затраты на доставку, монтаж, и другие расходы, связанные с вводом объекта в эксплуатацию. Первоначальная стоимость является основой для начисления амортизации и отражения стоимости основных средств в бухгалтерской отчетности.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация ОС начисляется линейным способом. Переоценка ОС производится ежегодно в последнем квартале текущего года.

2.2. Фонд принял решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией.

Величина лимита стоимости НМА установлена в размере 100 000 руб., к несущественным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов производится ежегодно в последнем квартале текущего года.

2.3. Поступление материально-производственных запасов учитывается на счете 10 «Материалы» при приобретении данных ТМЦ для собственных нужд или для последующего использования (для нужд волонтеров и т.д.).

ТМЦ, которые приобретаются и сразу подлежат непосредственной передаче их для благотворительных целей, учитываются напрямую в расходах на счете 20 «Основное производство» в разрезе программ/проектов без отражения на счете 10 «Материалы».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», полученные Фондом по договору дарения или безвозмездно материальные ценности, отражаются исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Безвозмездное получение имущества с целью осуществления уставной деятельности - передачи ее в благотворительных целях, принятие их на учет отражается по дебету счета 10 "Материалы", 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Использование средств целевого финансирования на осуществление благотворительной помощи отражается записью по дебету счета 86 и кредиту счета 20 (основание – бухгалтерская справка).

2.4. Аренда — ФСБУ 25/2018

Фонд установил, что величина обязательства по аренде — это кредиторская задолженность арендатора по уплате арендных платежей в будущем. Фонд принял решение обязательство по аренде оценивать как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату получения предмета аренды (лизинга) и для расчета приведенной стоимости обязательства применять ставку, по которой Фонд мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый с периодом аренды.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 фонд не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу.

В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

2.5 Финансовые вложения учитываются на счете 58, за исключением краткосрочных депозитов. Все финансовые вложения кроме ценных бумаг проверяются на обесценение минимум раз в год на 31 декабря.

2.6. В бухгалтерском учете отражаются оценочные обязательства, в том числе создаются резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам).

Резерв на оплату отпусков формируют нормативным методом. Резерв создают по нормам Налогового кодекса (ст. 324.1 НК РФ). Установить предельную сумму отчислений 6 000 000 рублей и ежемесячный процент отчислений в размере 9,09%

Резерв отпусков отражается в бухгалтерском балансе — в строке 1540 «Оценочные обязательства».

2.7. Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2011.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением Фондом финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

К денежным эквивалентам отнесены высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения которых составляет не более 91 дня.

2.8. Доходы и расходы Фонда по уставной деятельности

Учет целевых взносов на осуществление программ и направлений, поступающих от жертвователей, ведется на счете субсчете 86.01 счета 86 «Целевое финансирование», а также на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (76.03) в разрезе всех крупных жертвователей.

Учет расходов по уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе следующих направлений, в рамках утвержденных программ:

- Восстановление (Программа “Не разлей вода”)
- Наставничество (Программа “В большой мир”)
- Образование (Программа “В большой мир”)
- Постинтернат (Программа “В большой мир”)
- Привлечение общества (Программа “Привлечение общества”)
- Профилактика (Программа “Не разлей вода”)
- Профориентация и профподготовка (Программа “В большой мир”)
- Семейное устройство (Программа “Не разлей вода”)
- Социализация (Программа “В большой мир”)
- Центр экспертизы (Программа “Вклад в общее дело”)

Затраты, подлежащие распределению между разными программами, отражаются на счете 25 “Общепроизводственные расходы” и ежемесячно списываются на счет 20 на каждое направление по выбранной базе распределения. База распределения — это доля плановых расходов соответствующего направления в утвержденном на текущий год бюджете Фонда.

Списание всей суммы основных (счет 20) затрат на благотворительные программы и направления отражается записями по кредиту счета 20 в дебет субсчета 86.02 счета «Целевое финансирование»

Административные (управленческие) расходы благотворительного фонда - это расходы, не связанные напрямую с осуществлением благотворительной деятельности, но необходимые для обеспечения работы и функционирования организации. Они включают в себя затраты на управление, организацию, содержание офиса и другие операционные расходы. Законом установлен лимит на административные расходы, который составляет не более 20% от общего объема расходов фонда.

Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ (ред. от 28.12.2024) "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025)

Благотворительная организация не вправе использовать на оплату труда административно-управленческого персонала более 20 процентов финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год. Данное ограничение не распространяется на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ.

Состав административных расходов, следующий:

- Зарплата и социальные отчисления (заработная плата сотрудников, не занятых непосредственно в благотворительных программах, а также обязательные страховые взносы).

- Аренда и коммунальные услуги (аренда офисных помещений, оплата электроэнергии, воды, отопления, интернета и других коммунальных услуг).

- Материально-техническое обеспечение (закупка канцелярских товаров, расходных материалов, обслуживание оргтехники и другого оборудования).

- Расходы на управление (оплата юридических, бухгалтерских, аудиторских услуг, затраты на командировки)

- Другие операционные расходы (расходы на связь, почтовые услуги, банковское обслуживание и пр.)

Списание всей суммы общехозяйственных (счет 26) затрат на благотворительные программы и направления отражается записями по кредиту счета 26 в дебет Субсчета 86.02 счета 86 «Целевое финансирование».

2.9. Доходы и расходы Фонда по коммерческой деятельности, ведущейся в целях уставной, отражаются по методу начисления.

Учет доходов от коммерческой деятельности отражается на счете 90.01.

Выручка от продажи товаров признается в момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения). Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в момент принятия заказчиком данной работы или услуги.

К себестоимости продаж относятся прямые затраты, такие как - затраты на приобретение товаров, оплата труда сотрудников, оплата услуг сторонних специалистов по договорам гражданско-правового характера.

Коммерческие расходы списываются на себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде. К Коммерческим расходам отнесены комиссионные вознаграждения по договорам комиссии с комиссионерами (агентами) на продажу, признанными по отчетам комиссионеров.

Учет расходов по коммерческой деятельности ведется на счете 20.02 «Основное производство». В случае продажи материалов, товаров стоимость списывается на счет 90.02.

2.10. Существенность ошибок.

При определении существенности для целей исправления ошибок Фонд руководствуется ПБУ 22/2010, в соответствии с которым существенность определяется исходя

из удельного веса статьи баланса, при отражении которой допущена ошибка, к валюте баланса и составляет 5%, для других форм 5% от совокупности однородных данных.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

3.1. Нематериальные активы.

По строке 1110 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражены нематериальные активы в сумме 1 064 тыс. руб. На 31.12.2024 показатель составлял 11 351 тыс. руб.

Нематериальные активы, наименование, назначение и краткая характеристика	Документ о регистрации		Дата постановки на учет,	Стоимость	
	наименование	дата		на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Товарный знак №463102 "В большой мир"	Свидетельство	31.12.2012	31.12.2012		41
Товарный знак №352810 "ДЕТИ НАШИ"	Свидетельство	31.12.2012	31.12.2012		5
Товарный знак №348239 Эмблема	Свидетельство	31.12.2012	31.12.2012		5
Товарный знак №576201 "Помогу на бегу"	Свидетельство	26.05.2016	26.05.2016		54
"Дарить могу / Благоческий" хронометражем 30 (тридцать) секунд и его 2 (две) монтажные версии	-		17.12.2020		2 800
"Дарить могу / Чекрыжева" хронометражем 30 (тридцать) секунд и его 2 (две) монтажные версии	-		17.12.2020		3 000
Сценарий – литературное произведение под условным наименованием «Дарить могу»	-		01.10.2020		3 200
Веб-сайт detinashi.ru	-		31.05.2017	745	350
«ПО: Благотворительный фонд» (1.0.1.182)	-		31.08.2021	150	952
Видеоролик "Юбилей фонда "Дети наши"-	-		07.12.2021		14
Фотоиллюстрации под условным названием «Зверята» и «Снеговик»	-		15.03.2021		10
WEB- сайта на WordPress CRM	-		01.01.2024		593
Видеоролик информационный	-		01.01.2024	89	200
1С: Управление нашей фирмой 8 ПРОФ			01.01.2024	150	779
Право использования «МТС Линк» (Платформа)	-		20.12.2024		421
Итого				1134	12 424
Накопленная амортизация				-70	-1 073
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы»				1 064	11 351

Снижение стоимости НМА в 2025 году обусловлено списанием ряда объектов НМА в связи с прекращением признания, моральным устареванием и исправлением ранее допущенных ошибок постановки на учет. Подробная расшифровка списания представлена ниже.

Амортизация нематериальных активов за 2025 год

НМА	Инв. номер	Способ начисления амортизации/ СПИ, мес.	На 31.12.2025		
			Первонач. Стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.
«ПО: Благотворительный фонд» (1.0.1.182)	0Б-000002	Линейный/36	150	8	142
1С:Управление нашей фирмой 8 ПРОФ	0Б-000001	Линейный/36	150	8	142
Веб-сайт detinashi.ru	0Б-000010	Линейный/36	745	41	704
Видеоролик информационный	0Б-000006	Линейный/15	89	12	
Итого			1 134	70	1 064

В 2025 году произведено выбытие НМА, по причине морального устаревания, прекращения признания актива. Списаны 03.10.2025г.с бухгалтерского учета следующие нематериальные активы:

№ п/п	Наименование объекта НМА	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Основание (Акт)	Причина списания
1.	WEB-сайта на WordPress CRM	Б-00006	593	395	Акт №1 от 03.10.2025	Ошибочная постановка на учет
2.	Право использования «МТС Линк» (Платформа)	Б-00011	421	409	Акт № 2 от 03.10.2025	Ошибочная постановка на учет
3.	Сценарий – литературное произведение «Дарить могу»	000Б-000003	3 200	0	Акт № 3 от 03.10.2025	Моральное устаревание
4.	Товарный знак №348239 ЭМБЛЕМА	3	5	0	Акт № 4 от 03.10.2025	Моральное устаревание
5.	Фотоиллюстрации «Зверята» и «Снеговик»	000Б-000001	10	0	Акт № 5 от 03.10.2025	Моральное устаревание
6.	Видеоролик «Дарить могу / Благоческий»	000Б-000002	2 800	0	Акт № 6 от 03.10.2025	Моральное устаревание
7.	Видеоролик «Дарить могу / Чекрыжева»	000Б-000001	3 000	0	Акт № 7 от 03.10.2025	Моральное устаревание
8.	Товарный знак №352810 «ДЕТИ НАШИ»	1	5	0	Акт № 8 от 03.10.2025	Моральное устаревание
9.	НМА «Помогу на бегу»	2	54	0	Акт № 9 от 03.10.2025	Моральное устаревание

10.	Видеоролик «Юбилей фонда «Дети наши»»	000Б-000003	54	0	Акт № 10 от 03.10.2025	Моральное устаревание
11.	Товарный знак №463102 "В большой мир"	000000000002	41	0	Акт № 11 от 03.10.2025	Прекращение признания актива

3.2. Основные средства

По строке 1150 баланса на 31.12.2025 г. отражена балансовая стоимость ОС 5859 тыс. руб., на 31.12.2024 г. балансовая стоимость ОС составила 2453 тыс. руб.

Основные средства	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
Автомобили		
Первоначальная стоимость ОС	4200	5 129
Накопленная амортизация ОС	(61)	(2 676)
Стоимость арендованного имущества (право пользование активом)	1762	
Накопленная амортизация арендованного имущества	(42)	
Итого по строке 1150 «Основные средства»	5 859	2 453

Рост показателя связан с отражением прав пользования активами по аренде и изменением стоимости основных средств по результатам переоценки и движения объектов в течение года. Расшифровки представлены ниже.

Амортизации основных средств за 2025 год.

Основное средство	Инв. номер	Дата принятия к учету	Перв. ст-ть, тыс. руб.	Первоначальная стоимость ОС после переоценки, тыс. руб.			За 2025	На 31.12.2025
					Ликвид. ст-ть, тыс. руб.	СПИ	Начисление амортизации (износа) после переоценки, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Автомобиль LADA LARGUS ТЕМНО-КОРИЧНЕВЫЙ VIN XTARS045LL1241570	000000028	08.10.2019	752,9	650	100	10лет	9	641 4
Автомобиль LADA, KS045L LADA LARGUS БЕЛЫЙ VIN XTAKS045LM1334369	000000057	16.11.2020	775,9	650	100	10лет	9	641
Автомобиль CHEVROLET NIVA, 212300-55 СВЕТЛО-СЕРЕБРИСТЫЙ МЕТАЛЛИК №у553уу67 VIN X9L212300F0570899	0Б-000009	29.10.2021	555	400	100	10лет	7	394
Автомобиль СИТРОЕН ДЖАМТТЕР 2012 Белый	0Б-000015	02.02.2022	1 050	800	100	10лет	12	788
Автомобиль LADA GRANTA 219140 ,белый VIN XTA219140R0537281	0Б-000029	26.04.2024	969,5	750	100	10лет	11	

Автомобиль LADA GRANTA 219140 ,белый VIN XTA219140R054102 8	ОБ-000030	25.04.2024	1 025,5	950	100	10лет	14	936
Итого				4 200			61	4 139

Арендованные основные средства

В течение 2025 года Фонд арендовал следующие помещения:

- помещение по договору аренды с ООО «Московская ситценабивная фабрика», расположенное по адресу: 115114, Москва г., Дербеневская наб., дом № 7, строение 16, эт./пом./ком 2/П/12. Период аренды по договору – с «20» марта 2021 г. по «19» октября 2025 г. Договор расторгнут 01.10.25г.. Площадь 15.7 кв.м;

- помещение по договору аренды с ИП Казакова Юлия Александровна, расположенное по адресу г. Смоленск переулок Ульянова, д.7. Период аренды по договору – с «13» февраля 2025 г. по 12 декабря 2025 года с последующей пролонгацией. Площадь 199,7 кв.м.;

- помещение по договору аренды №16/25 от 01 января 2025г. с ООО «Первая управляющая компания» область, г. Ярославль, ул. Белинского, д.1 по адресу: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Белинского, д.1, период по договору аренды с «01» января 2025 г. по «30» ноября 2025 г. с последующей пролонгацией. Площадь 78,8 кв.м.

Наименование ППА	Стоимость поступившего ППА с 01.01.25 по 31.12.25, тыс. руб.	Полностью амортизированные ППА на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Амортизация ППА , тыс. руб.	Стоимость ППА на 31.12.25г., тыс. руб.
115114, Москва г, Дербеневская наб, дом № 7, строение 16, этаж 2, помещение П, комната 12	293,6	293,5 (расторгнут)		
Нежилое помещение. 199.7кв м по адресу:г. Смоленск, пер. Ульянова,д.7	2 532,7	1 202,7	С января по пролонгации	1 330,0
нежилые помещения г. Ярославль, ул. Белинского, д.1	843,2	453,1	42,4 с декабря	432,5
Итого	3 669,5	1 949,3	42,4	1 762,6

3.3 Финансовые вложения

По строке 1170 отражены Финансовые вложения

Показатель	31.12.2025, тыс. руб	31.12.2024, тыс. руб.
Финансовые вложения	10	10

В качестве финансовых вложений отражен взнос учредителя в АНО «Дети наши. Смоленск» в размере 10 тыс. рублей.

3.4 Запасы.

По строке 1210 отражены запасы Фонда:

Показатель	Остаток 31.12.2024 г., тыс. руб.	Поступление тыс. руб.	Выбытие тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025 г. тыс. руб.
Топливо	30	2 872	2874	28
Товары для подопечных фонда	611	4489	4313	787
Прочие запасы	164	6 271	6187	250
Итого по строке 1210 «Запасы»	805	13632	13 372	1065

3.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная) :

Показатель	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
Дебиторская задолженность,	1380	1 621
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	879	829
Налоги и сборы	131	87
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	55	705
Расчеты с подотчетными лицами	315	
Резерв сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами		(2 914)
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва сомнительной дебиторской задолженности (строка 1230)	1380	1 621

Расшифровка Дебиторской задолженности в разрезе наиболее крупных поставщиков и подрядчиков приведена в таблице ниже :

Поставщики	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
АНО ДПО "УЦ ИТЦ ЭКСПЕРТ"	36	
АО "Вкусвилл"	105	
ЧУ ДПО "ИППИ"		46
ООО "ХОСТЕЛГРУПП"		98
ООО РН-Карт	73	51
ООО "В Контакте"	22	48
ИП Казакова Юлия Александровна	92	83
ООО "МСНФ"		32
ООО "НАХОДКА"	102	
ООО "Круиз-групп"	41	32
ООО «Сервис плюс»	102	
ПАО СБЕРБАНК	90	
Индивидуальный предприниматель Новиков Евгений Владимирович	66	254
ПАО "МТС"		2
Прочие	150	183
Итого	879	829

Расшифровка Дебиторской задолженности в разрезе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами :

Прочие дебиторы и кредиторы	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	315	634
в том числе:		
Краюшкина Мария Михайловна	112	286
Кукушкина М.Н.	113	177
Мешков Г.Н.		
Негурэ Е.М		
Макаренкова В. М.	90	145
Дубровина О. Л.		25
Прочие		1
Прочие расчеты с контрагентами	55	2914
в том числе:		
НО ФСР РБ Патриот		2914*
НКО ЭЛЕКСНЕТ АО	12	
ООО «МСНФ»		
Негурэ Евгения Михайловна	20	40
ООО "Интернет Решения"	10	
НКО ЭЛЕКСНЕТ АО	12	
ООО "Арена Плюс"		13
Прочие	1	18
Резерв сомнительной дебиторской задолженности		(2 914) *
Итого	370	705

* По состоянию на 31.12.2024 г. сумма резерва по сомнительным долгам составила в 2914 тыс. рублей. – остаток не возвращенной суммы от НО ФСР РБ Патриот по вынесенному решению Арбитражного суда Республики Бурятия (Дело № А10-5049/202220 июля 2023 года г. Улан-Удэ).

В 2025 году резерв списан с баланса на забалансовый учет на счет 007 в связи с невозможность в дальнейшем взыскать долг, т.к. НО ФСР РБ Патриот ликвидирован на основании решения суда Адм. дела № 2а-1825/2024 от 02.08.2024 г.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 года отсутствует.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 баланса отражены Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
Денежные средства в кассе		13
Денежные средства на расчетных счетах	2280	2 548
Денежные средства на депозитных счетах	4600	1 500
Денежные документы		-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	6880	4 061
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 4500 отчета о движении денежных средств)	6880	4 061

Депозитные счета, включенные в состав денежных эквивалентов, являются краткосрочными высоколиквидными вложениями, отвечающими критериям учетной политики Фонда

3.7 Целевые средства

По строке 1330 бухгалтерского баланса отражен остаток неиспользованных целевых средств (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
Целевые средства	5738	3946
в том числе		
Благотворительная помощь в денеж. выпр.		204
Средства грантов	5738	3742

3.8 Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества в сумме средств на приобретение, создание НМА, ОС

По строке 1360 бухгалтерского баланса отражен фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества в сумме средств на приобретение, создание НМА, ОС. Снижение фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества связано с выбытием и переоценкой нематериальных активов, а также изменением остаточной стоимости активов, сформировавших данный фонд:

Показатель	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	5197	13 804
в том числе основные средства:		
Автомобиль CHEVROLET NIVA, 212300-55 СВЕТЛО-СЕРЕБРИСТЫЙ МЕТАЛЛИК №у553уу67 VIN X9L212300F0570899	394	204
Автомобиль LADA GRANTA 219140 ,белый VIN ХТА219140R0537281	739	840
Автомобиль LADA GRANTA 219140 ,белый VIN ХТА219140R0541028	936	889
Автомобиль LADA LARGUS ТЕМНО-КОРИЧНЕВЫЙ VIN XTARS045LL1241570	640	197
Автомобиль LADA, KS045L LADA LARGUS БЕЛЫЙ VIN ХТАKS045LM1334369	640	323
Автомобиль СИТРОЕН ДЖАМТТЕР 2012 Белый	788	
в том числе НМА:		
"Дарить могу / Благочевский" хронометражем 30 (тридцать) секунд и его 2 (две) монтажные версии		2 800
"Дарить могу / Чекрыжева" хронометражем 30 (тридцать) секунд и его 2 (две) монтажные версии		3 000
«ПО: Благотворительный фонд» (1.0.1.182)	142	952
WEB- сайта на WordPress CRM		411
1С:Управление нашей фирмой 8 ПРОФ	142	
Веб-сайт detinashi.ru	704	350

Видеоролик "Юбилей фонда "Дети наши"		14
Видеоролик информационный	77	139
Помогу на бегу		54
Право использования «МТС Линк» (Платформа)		421
Сценарий – литературное произведение под условным наименованием «Дарить могу» (сценарий ролика хроно		3 200
Фотоиллюстрации под условным названием «Зверята» и «Снеговик»		10

3.9. Заемные средства

По строке 1510 баланса отражены Заемные средства (краткосрочные обязательства):

Заемные средства	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
Всего	300	
в том числе:		
Петрова Н.А.	300	

По строке 1510 отражен беспроцентный краткосрочный займ от Петровой Н.А. в сумме 300 тыс. руб. со сроком возврата до 16.05.2026 г.

3.10. Кредиторская задолженность

По строке 1520 баланса отражена Кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства):

Кредиторская задолженность	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
Всего	3 765	2 076
Поставщики и подрядчики	411	
ООО «Учетные Технологии»	55	80
Ярославская областная коллегия адвокатов "ЛИГО"	44	
АНО "РОСТ"		1014
ООО «Вебинар технологии»	211	351
Прочие	101	
Налоги и сборы (страховые взносы, налог, взимаемый при применении упрощенной системы налогообложения, транспортный налог)	663	351
Арендные обязательства	1 726	
Прочие кредиторы	965	9

3.11 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. определена величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 1258 тыс. руб. и отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса. Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат в отчетном периоде, составила 6271тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. определена величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 475 тыс. руб. и отражена по строке

1540 бухгалтерского баланса. Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат в отчетном периоде, составила 5232 тыс. руб.

3.12. Выручка

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка предоставления услуг социального характера, консультаций, проведение исследований, иной благотворительной деятельности по оказанию помощи, связанной с предоставлением социальных услуг (ОКВЭД 88.99):

за 2024 год в размере 4 208 тыс. руб. в том числе:

3 059 тыс. руб. – оказание услуг ООО "Арена Плюс"
223 тыс. руб. – оказание услуг ООО "НЕТВЕЛЛ"
138 тыс. руб. – оказание услуг ООО "ИНВЕНТ"
124 тыс. руб. – оказание услуг ООО "БФЛЕКС"
163 тыс. руб. – оказание услуг ООО "Управляющая компания НКС"
54 тыс. руб. – оказание услуг ООО ЭСАБ"
447 тыс. руб. – оказание услуг (прочие).

за 2025 год в размере 699 тыс. руб. в том числе:

361 тыс. руб. – оказание услуг ООО "Арена Плюс"
150 тыс. руб. – оказание услуг БФ поддержки деятелей искусства «Артист»
46 тыс. руб. – оказание услуг ООО "АСНА"
52 тыс. руб. – оказание услуг ИП Запруднов Андрей Юрьевич
15 тыс. руб. – оказание услуг ППО НПО им.С.А.Лавочкина
74 тыс. руб. – оказание услуг АО "Северсталь Менеджмент"

3.13. Проценты к получению

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты, полученные по депозитному договору.

Процент по депозитным операциям на 2025 г. – 467 тыс. руб.

Процент по депозитным операциям на 2024 г. – 2669 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы:

за 2024 год в размере 304 тыс. руб. прочие доходы в том числе:

60 тыс. руб. – оказание услуг ООО " Учетные Технологии "
55 тыс. руб. – за обучение Нэгүрэ Е.М.
50 тыс. руб. – страховка ОАО "Альфа Страхование"
126 тыс. руб. – реализация прочего имущества
13 тыс. руб. – Прочие

за 2025 год в размере 96 тыс. руб. прочие доходы:

96 тыс. руб. – за участие в мероприятиях ТаймПэд Лтд

Прочие расходы в 2025 году отсутствовали.

3.15. Прочее

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

Сумма налога при применении УСН за 2024 год = 210 997 руб. (211 тыс. руб.)

Сумма налога при применении УСН за 2025 год = 53 633 руб. (54тыс. руб.)

3.16. Результат переоценки внеоборотных активов

В 2025 году отражен результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток), в сумме (10 551) тыс. руб., в том числе по НМА — (10 287) тыс. руб., по ОС — (264) тыс. руб.

3.17. Отчет о целевом использовании средств. Поступило средств

Целевые средства, поступившие от жертвователей

	2025 год	2024 год
Целевые взносы		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	124 944	88 872
В том числе:		
Юр лица	89 656	27 711
Безвозмездно полученные материалы, ОС, НМА	5 483	3 402
Физические лица	29 804	57 759
Прибыль от приносящей доход деятельности	1207	6 291
Прочие	-	1 559
В том числе:		
прочие	-	1 559
восстановление из резерва		
Итого	126 151	96 722

4.Изменения в сопоставимых показателях года, предшествующего отчетному

Сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год не пересматривались. Изменения 2025 года связаны с отражением операций отчетного периода и оценочными процедурами на отчетную дату

5. Прочая информация

5.1. События после отчетной даты отсутствуют.

5.2. Информация о связанных сторонах:

в 2025 году Фонд получил беспроцентный займ от директора Петровой Натальи Александровны по договору № 2 от 15.05.2025 на сумму 300 тыс. руб., срок возврата — до 16.05.2026. На 31.12.2025 задолженность не погашена и составляет 300 тыс. руб.

5.3. Ситуация СВО не оказывает существенного влияния на деятельность Фонда и бухгалтерскую отчетность.

5.4. По состоянию на отчетную дату руководство Фонда не выявило обстоятельств, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Фонда продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор_____ /Петрова Наталья Александровна/

«25» марта 2026 г.