

Российская Федерация
Краснодарский край Усть-Лабинский район
Усть-Лабинский благотворительный фонд местного сообщества
«СТИМУЛ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании
средств за 2025 год

1. Общие сведения:

1.1. Основные сведения о Фонде:

Дата государственной регистрации: «07» ноября 2007 г.

ИНН: 2356046940

КПП: 235601001

ОГРН: 1072300010958

Фонд зарегистрирован в Межрайонная инспекция ФНС России № 14 по Краснодарскому краю.

Усть-Лабинский благотворительный фонд местного сообщества «СТИМУЛ» является не имеющей членства благотворительной некоммерческой организацией, учрежденной физическими лицами на основе добровольных имущественных взносов в целях поддержки социальных, благотворительных, культурных, образовательных и других общественно-полезных инициатив.

Численность работающих на конец 2025г. составила 2 человека.

Органами управления Фондом являются:

Правление – высший орган управления Фондом,

Председатель - Перевертайлов Максим Анатольевич, директор МБОУ СОШ № 20 ст. Ладожская МО Усть-Лабинский район

Члены правления:

- Езубова Юлия Васильевна, исполнительный директор УБФМС «СТИМУЛ»,

- Журавская Наталья Ивановна, директор МУДОД «Центр детского творчества «Созвездие».

- Пирогова Людмила Михайловна, заведующий структурным подразделением МБУ «Центр развития образования» МО Усть-Лабинский район.

- Котикова Марина Валерьевна, заведующая сектором отдела по делам молодёжи, культуре, физической культуре и спорту администрации Усть-Лабинского городского поселения.

- Никитченко Инна Михайловна, ст. специалист ООО «Учет Агро»

Общее руководство Фонда осуществляет единоличный исполнительный орган Фонда –Исполнительный директор.

Орган надзора за деятельностью Фонда - Попечительский совет:

- Езубов Алексей Петрович
- Бородина Ольга Николаевна
- Придня Анна Юрьевна
- Емельяненко Александр Владимирович
- Бондаренко Владислава Валерьевна

Учредителями фонда являлись физические лица, которые после государственной регистрации 09.11.2021г. передали права на управление фонда в высший коллегиальный орган управления Фондом:

- Езубова Юлия Васильевна
- Левина Оксана Васильевна
- Панфилова Ирина Борисовна

1.2. Основными целями деятельности Фонда являются:

- формирование имущества на основе добровольных взносов, иных не запрещенных законом поступлений;
- поощрение, поддержка и сопровождение государственных, частных и общественных инициатив, направленных на решение социальных, экономических, культурных, образовательных или иных общественно значимых проблем Усть-Лабинского района;
- содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;
- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни;
- охрана окружающей среды;
- участие в разработке и реализации целевых социальных, экономических, культурных, образовательных, управленческих, деловых программ.

В 2025 году Фондом реализованы благотворительные проекты:

- Приобретение новогодних подарков детям-инвалидам и детям из многодетных неблагополучных семей, находящихся в ТЖС и проживающих в Усть-Лабинском районе
- Поддержка Усть-Лабинского "Всероссийского общества инвалидов", Общества слепых, ветеранов и пр. организаций инвалидов
- Материальная поддержка жителей Усть-Лабинского района, попавших в ТЖС и/или чрезвычайную сложную ситуацию

1.3. Бухгалтерская отчетность за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных нормативными актами Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

1. Бухгалтерского баланса;
2. Отчета о целевом использовании средств;
3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики, утвержденной Приказом № 1/УП от 27 декабря 2023 г.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным законом «О некоммерческих организациях»; а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.2 Организация и ведение бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность.

- Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение бухгалтерской документации несет руководитель ФОНДА.
- Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, хранение первичных документов осуществляется бухгалтером.
- Отражение фактов хозяйственной деятельности ФОНДА на счетах бухгалтерского учета, обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета осуществляются автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса "1С. Предприятие 7».
- Для оформления фактов хозяйственной деятельности Фонд применяет унифицированные формы первичных документов, рекомендованные официальными органами.
- В случаях отсутствия утвержденных унифицированных форм, а также обязательных к применению форм первичной документации, применяются самостоятельно разработанные или доработанные Фондом, в соответствии с действующим законодательством формы.
- Существенными показателями отчетности признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Показатель

является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 30% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

- В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Учет полученного целевого финансирования.

- В бухгалтерском учете формируется информация о целевом финансировании, т.е. имуществе, полученном и использованном Фондом по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования:
 - пожертвования и добровольные взносы;
 - благотворительные взносы;
 - денежные средства, полученные на формирование целевого капитала;
 - чистая прибыль некоммерческой организации от предпринимательской и приносящей доход деятельности.

2.4. Организация учета расходов.

- Расходы подразделяются на расходы по ведению основной уставной деятельности и содержание некоммерческой организации.

2.5. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

- Фонд создает резерв на оплату отпусков.
- Фонд создает резерв по сомнительным долгам.
- Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

2.6. Учет основных средств и капитальных вложений.

- Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:
 - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
 - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость 55 000 рублей и более.
- Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
- Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5 % от величины лимита, установленного для признания активом ОС.
- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.
- Амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).
- Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
- Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п.17 ФСБУ 26/2020) в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
- Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете Организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется.

2.7. Учет запасов

- Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
- При отпуске запасов для ведения уставной деятельности и обеспечения управленческих нужд, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы. (Основание: п.36 ФСБУ 5/2019).
- При передачи материалов для использования в предпринимательской деятельности, их балансовая стоимость включается в расходы. (Основание: пп. "а" п. 43 ФСБУ 5/2019, (п. 9 ПБУ 10/99).

2.8. Учёт аренды (лизинга)

- Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

- Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Амортизацию по ППА начислять с даты признания его в учете
- Фонд не переоценивает права пользования активами. (Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018).

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

В Фонде отсутствуют нематериальные активы, капитальные вложения, финансовые вложения, заемные средства, выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

В составе ОС имеется полностью с амортизированный ноутбук, подлежащий списанию, движений основных средств за отчетный период не осуществлялось.

3.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс.руб.)

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	304	147	491

3.2. Поступление и расходование целевых денежных средств:

Наименование	Тыс.руб.	
	2024	2024
Поступление целевых средств (строка 6200)	1 668	2 672
Использование целевых средств (строка 6300)	1 511	3 015
Остаток на конец отчетного года	304	147

Расшифровка поступления денежных средств за 2025г:

- Добровольные денежные взносы: в 2025 году в Фонд поступили в сумме 1 668 270,40 руб., в том числе:
 - Поступления средств финансирования от Фонд «Вольное Дело-Юг» 1 290 440,40 руб.;
 - денежное пожертвование от граждан на сумму 377 830,00 руб. (проект «Снежинка Доброты»).
- В Фонд не поступали и не передавались денежные средства и имущество ни от международных и иностранных организаций, ни от иностранных граждан и лиц без гражданства.

Расшифровка расходов, связанных с реализацией благотворительных программ Фонда в 2025 г:

- На реализацию благотворительных программ Фонда было использовано 795 045,82 руб., в том числе:
 - 510 500,00 руб. - приобретение новогодних подарков детям-инвалидам и детям из многодетных неблагополучных семей, находящихся в ТЖС и проживающих в Усть-Лабинском районе;

- 150 000,00 руб. - поддержка Усть-Лабинского "Всероссийского общества инвалидов", Общества слепых, ветеранов и пр. организаций инвалидов;
- 134 545,82 руб. – материальная поддержка жителей Усть-Лабинского района, попавших в ТЖС и/или чрезвычайную сложную ситуацию;
- Остаток неизрасходованных денежных средств (304 тыс.руб.) по состоянию на 01.01.2026г., поступивших в 2025 году от Фонда «Вольное Дело-Юг», был возвращен в 2025 году.
- На содержание фонда было израсходовано 715 000,00 руб., в том числе оплата труда 468 000,00 руб.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

4.1. Оценочные обязательства

- Фонд отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- Фонд создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

4.2. Условные обязательства и условные активы

- Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Фонда обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Фондом.
- Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу.
- Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

5. Связанные стороны

К связанным сторонам Фонда относятся члены Правления Фонда, исполнительный директор.

Операций со связанными сторонами в течение отчетного периода не было, кроме выплаты заработной платы исполнительному директору.

Заработная плата исполнительного директора, включая страховые взносы составила 234 тыс.руб.

6. Прочее.

- Событий после отчетной даты в Фонде не было;
- Субсидии из бюджета в отчетном периоде не поступали.
- Правление Фонда уверено, что Фонд будет способен продолжать свою благотворительную деятельность, учитывая экономическую среду, в которой Фонд осуществляет деятельность, и основываясь на рассмотрении текущих планов и прогнозов получения финансирования.

Исполнительный директор
25.03.2026 г

Ю.В.Езубова