ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года
и отчету о целевом использовании средств за 2025 год
Фонда формирования и использования целевого капитала
для помощи хосписам "Вера"

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчётности Фонда формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам "Вера" (далее – «Фонд») за 2025 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2025 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025 г. и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб. на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. Общая информация об организации и основных видах экономической деятельности

Фонд формирования и использования целевого капитала для помощи хосписам «Вера» зарегистрирован УФНС по г. Москве 12.07.2007 г. за ОГРН 1077799013930 и внесен 19.07.2007 г. УФРС по г. Москве в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций за учетным номером 7714010530.

Фонд поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения ИФНС №24 по г. Москве. ИНН 77242966845 КПП 772401001.

Место нахождения Фонда: 115516, г. Москва, ул.Севанская, д.9, корп.2, кв.79.
Учредитель Фонда – Федермессер Анна Константиновна.

Высшим органом управления Фонда является Правление. Правление состоит из 5 членов. По состоянию на 31.12.2025 года в состав Правления входили: Городецкий И.В, Федермессер А.К., Жданова А.А., Матвеева Ю.А. и Друбич Т.Л.

Руководство Фондом осуществляет единоличный исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом управления Фонда является –Президент.

Президентом Фонда на 31.12.2025 года являлась Матвеева Ю.А.

Бенефициар организации – Федермессер Анна Константиновна.

Надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, надзор за использованием средств Фонда осуществляет Попечительский совет. Попечительский Совет осуществляет функции Совета по использованию Целевого капитала, предусмотренного Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее - Закон о целевом капитале). Попечительский совет состоит из 3 членов. В состав Попечительского совета входят: Кинчикова А.И., Городецкий И.В. и Илизиров Э.Р.

В штате Фонда состоят три человека. Все сотрудники Фонда являются внешними совместителями.

Целью деятельности Фонда являются исключительно формирование целевого капитала, использование, распределение дохода от целевого капитала в пользу Благотворительного фонда помощи хосписам «Вера» и иных некоммерческих организаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», в целях использования в сфере здравоохранения и социальной помощи (поддержки).

Фонд осуществляет деятельность в соответствии с ОКВЭД:

87.90 «Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая»;

64.9 «Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению»;

88.99 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки».

2. Существенные элементы учетной политики на 2025г.

2.1. Информация об учетной политике в Пояснениях приводится только в объеме сведений, непосредственно относящихся к фактам хозяйственной деятельности Фонда, имевшим место в отчетном году и в течение двух лет, предшествующих отчетному году.

2.2. Бухгалтерский учет в Фонде ведется главным бухгалтером.

2.3. В Фонде применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета формируются автоматизированно.

2.4. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

В Фонде не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

2.4. При составлении бухгалтерской отчетности Фонд руководствуется ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Фонд включает группу статей «Целевое финансирование», показатели «Целевые средства» и «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

В составе Приложений Фонд не составляет отчет о движении денежных. Информация, подлежащая раскрытию в таком отчете, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ценных бумаг являются фактические затраты на их приобретение, включая:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены ценные бумаги, включая оплату услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

2.5.2. Первоначальной стоимостью иных финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.5.3. Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (УНКД), уплаченного продавцу на дату приобретения. УНКД учитывается отдельно и включается в состав финансовых вложений при составлении отчетности.

Суммы начисленного купонного дохода (НКД) отражаются в составе дебиторской задолженности эмитента по выплате такого дохода.

2.5.4. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная переоценка производится ежеквартально в последний день квартала.

2.5.5. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

2.5.6. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

2.5.7. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости каждой

единицы финансовых вложений.

2.5.8. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.5.9. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

2.5.10. Доначисление купонного дохода производится ежеквартально и отражается в регистрах бухгалтерского учета ежеквартально на последний день отчетного периода.

2.5.11. Начисление процентов по депозитным вкладам производится ежеквартально и отражается в регистрах бухгалтерского учета ежеквартально на последний день отчетного периода.

2.6. Учет административно-управленческих расходов

2.6.1. Административно-управленческие расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности Фонда, аккумулируются на счете учета затрат и ежемесячно в полном объеме списываются за счет средств целевого финансирования.

2.6.2. Административно-управленческими расходами являются, в частности, оплата аренды помещений, зданий и сооружений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплату заработной платы работникам Фонда, расходы на управление Фондом, расходы на приобретение услуг по управлению Фондом.

2.7. Учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал:

2.7.1. При осуществлении хозяйственных операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, Фонд руководствуется положениями Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных Приказом Минфина России от 28.11.2001 N 97н (далее - Указания).

2.7.2. При отражении в учете операций по передаче денежных средств, полученных в виде пожертвований на формирование целевого капитала, в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

2.7.3. В баланс Фонда данные по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" не включаются.

При составлении бухгалтерской отчетности Фонда в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей с учетом следующих особенностей:

данные о полученной прибыли (непокрытом убытке), показанные доверительным управляющим в отдельном Бухгалтерском балансе по доверительному управлению, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Фонда по статье «Целевой капитал» Бухгалтеркого баланса и по статье «Прочие доходы» Отчета о целевом использовании средств» Фонда.

2.7.4. Раскрытие информации, связанной с осуществлением договоров доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, осуществляется Фондом в произвольной форме в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2.8. Учет целевых поступлений

2.8.1. К целевым поступлениям относятся:

- денежные средства, полученные на формирование/пополнение целевого капитала;
- регулярные и единовременные поступления от учредителя Фонда;
- добровольные имущественные взносы, а также пожертвования и получение имущества в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала;
- доход от размещения на депозитных счетах банков денежных средств, полученных на формирование целевого капитала, до передачи их в доверительное управление;
- доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

2.8.2. Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с Финансовым планом (бюджетом) использования, распределения дохода от целевого капитала, утвержденным Правлением Фонда.

2.9. Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.9.1. За счет средств целевого финансирования Фонд создает резерв неиспользованных отпусков. Резерв формируется на каждую отчетную дату на основании инвентаризации неиспользованных отпусков.

2.9.2. Фонд создает резерв по сомнительным долгам. Начисление резерва осуществляется на последнее число отчетного периода на основании инвентаризации дебиторской задолженности. Метод оценки – экспертный. Оценка дебиторской задолженности в составе активов, переданных в управление, производится на основании экспертных заключений управляющих компаний.

3. Информация, связанная с осуществлением договоров доверительного управления имуществом, составляющим целевые капиталы Фонда

На 31 декабря 2025 года активы Фонда, размещенные в семи целевых капиталах (с учетом полученного дохода от доверительного управления и выведенного из управления дохода от целевых капиталов за весь период управления), составили 632 838 тыс. рублей.

На основании утвержденного Попечительским советом Фонда Финансового плана использования, распределения дохода от доверительного управления целевыми капиталами, в 2025 году из управления была выведена часть дохода от доверительного управления целевыми капиталами за 2024-2025 год в сумме 93 288 тыс.рублей, в том числе:

Тыс. руб.

Наименование капитала	Управляющая компания	Доход от целевого капитала, переданный Фонду, тыс. руб.
«Вера-1»	АО УК «Первая»	14 850
«Вера-1. Альфа-Капитал»	АО УК «Первая»	2 346
«Вера-3»	АО УК «Первая»	8 161
«Вера-4»	АО УК «Первая»	3 697
«Вера-5»	АО УК «Первая»	754
«Вера-6»	АО УК «Первая»	55 940
«Вера-7»	АО УК «Первая»	7 540
ИТОГО:		93 288

В пользу получателя дохода от целевого капитала Благотворительного фонда помощи хосписам «Вера» перечислено 35 200 тыс. рублей, в пользу Благотворительного медицинского частного учреждения «Детский хоспис» перечислено 55 600 тыс. рублей.

На административно-управленческие расходы Фонда поступило 610 тыс. рублей.

По итогам 2025 года инвестиционный доход от целевых капиталов и начисленное вознаграждение управляющих компаний составили:

Тыс. руб.

Наименование капитала	Управляющая компания	Инвестиционный доход от целевого капитала	Начислено вознаграждение управляющей компании
«Вера-1»	АО УК «Первая»	18 882	1 233
«Вера-1. Альфа-Капитал»	АО УК «Первая»	2 869	259
«Вера-3»	АО УК «Первая»	9 674	625
«Вера-4»	АО УК «Первая»	4 634	418
«Вера-5»	АО УК «Первая»	888	57
«Вера-6»	АО УК «Первая»	69 635	4 503
«Вера-7»	АО УК «Первая»	9 324	642
ИТОГО:		115 906	7 737

В бухгалтерскую отчетность Фонда полностью включены данные, представленные доверительными управляющими об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей с учетом следующих особенностей:

- данные о полученной прибыли, показанные доверительными управляющими в Бухгалтерском балансе по доверительному управлению, отражены в бухгалтерской отчетности Фонда по статье «Целевой капитал» Бухгалтерского баланса Фонда и по статье «Прочие» Отчета о целевом использовании средств Фонда.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской(финансовой) отчетности

5.

4.1. Финансовые вложения

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные - всего	630 490	605 617	576 252
В том числе Депозиты	630 490	605 617	576 252

4.2. Дебиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность:	2 293	17 565	1 477
В том числе: Задолженность по накопленному начисленному процентному доходу по депозитным договорам	2 293	17 565	1 477

4.3. Наличие и движение обязательств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Признано	Погашено	
Краткосрочные обязательства, Всего	2025	7 112	7 834	(14 418)	528
	2024	3 591	7 213	(3 692)	7 112
В том числе: расчеты с доверительным управляющим	2025	7 112	7 737	(14 322)	527
	2024	3 591	7 112	(3 591)	7 112
Расчеты по налогам и сборам	2025	-	97	(96)	1
	2024	-	101	(101)	-

4.4. Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Признано	Погашено	
Оценочные обязательства, Всего	2025	68	38	(21)	85
	2024	77	40	(49)	68
В том числе: Резерв на оплату неиспользованных отпусков	2025	68	38	(21)	85
	2024	77	40	(49)	68

4.5. Целевые поступления

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Доход от управления целевыми капиталами	115 906	98 493
Прочие	4	4
ИТОГО:	115 910	98 497

4.6. Использование целевых средств

4.6.1. Расходование средств осуществляется на основании принятого Фондом финансового плана.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Социальная и благотворительная помощь	90 800	48 600
В том числе получателям: Благотворительное медицинское частное учреждение «Детский хоспис»	55 600	35 600
Благотворительный фонд помощи хосписам «Вера»	35 200	13 000
Расходы на содержание аппарата управления	588	588
В том числе: Расходы, связанные с оплатой труда, включая начисления	522	518
Расходы на оплату услуг банков, обеспечение электронного документооборота, на проведение обязательного аудита	60	70
Прочие	7 737	7 112
В том числе: Вознаграждение управляющих компаний	7 737	7 112
Всего использовано средств	99 119	56 300

4.6.2. Расходование целевых средств в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 793	7 182
Затраты на оплату труда	448	443
Отчисления на социальные нужды	35	35
Прочие затраты	90 843	48 640
Итого по элементам	99 119	56 300
Итого расходы по обычным видам деятельности	99 119	56 300

5. Отчет о движении денежных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	93 288	49 450
денежные средства, полученные от Управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал	93 288	49 450
Платежи - всего	(93 237)	(49 193)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(1 933)	(65)
в связи с оплатой труда работников	(504)	(527)
налог УСН		(1)
перечисление пожертвований получателям дохода от целевого капитала	(90 800)	(48 600)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	51	257
Сальдо денежных потоков за период	51	257
Остаток денежных средств на начало периода	709	452
Остаток денежных средств на конец периода	760	709

6. Операции со связанными сторонами

Фонд является некоммерческой организацией, согласно п.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) положение не применяется некоммерческими организациями, при этом, руководствуясь п.39 ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» Фонд сообщает об операциях, проведенных со связанными сторонами:

В составе информация о связанных сторонах Фонд раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых фондом основному управленческому персоналу, в категорию которого Фонд включает Президента..

Краткосрочные выплаты управленческому персоналу в 2025 г., включая страховые взносы, составили 155 тыс. руб.

Перечень субъектов, на которые Фонд оказывает влияние, либо контролируемых Фондом:

Наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание наступления отношений	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
Благотворительный фонд помощи хосписам «Вера»	Москва г, 2-ой Николощеповский пер., д. 4	Наличие единого учредителя	Предоставление пожертвования	35 200

7. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, нет.

8. Существенные условные обязательства и условные активы (незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами) у Фонда отсутствуют.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Фонд не прекращал и не намерен прекращать своей деятельности, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Президент _____ Матвеева Ю.А.

25 марта 2026 года