

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда содействия милосердию и просвещению «Замоскворечье» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда содействия милосердию и просвещению «Замоскворечье» (далее Фонд) сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, учетной политикой Фонда.

1. Сведения об организации

Полное наименование - Благотворительный фонд содействия милосердию и просвещению «Замоскворечье».

Сокращенное наименование – Фонд «Замоскворечье».

Адрес места нахождения: 115184, г. Москва, 1-й Новокузнецкий пер. д. 4, стр. 1, пом.7.

Фонд был создан на основании решения Учредителя (Негосударственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Православный Свято-Тихоновский Гуманитарный Университет») от 16.03.2006 № Р1-051/01.

Дата государственной регистрации – 06 июня 2006 года (свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 008485585 от 06.06.2006).

Основной государственный регистрационный номер – 1067799018143.

ИНН 7705516037, КПП 770501001 (свидетельство о постановке на налоговый учет серия 77 № 004514342 от 06.06.2006).

10.04.2024 Негосударственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Православный Свято-Тихоновский Гуманитарный Университет», являющееся единственным учредителем утвердило вхождение Юрьева Евгения Леонидовича в состав учредителей Фонда.

Фонд не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность сотрудников Фонда за 2025 год – 4 человека, за 2024 год – 4 человека.

Органами управления Фонда в соответствии с его уставом являются:

- Высший орган управления - Совет Фонда;
- Единоличный исполнительный орган управления – Директор.

Органом надзора и контроля Фонда является Попечительский совет.

Количественный состав Совета Фонда не может составлять менее 3 (трех) членов.

Первоначальный количественный и персональный состав высшего органа управления Фонда устанавливается учредителем Фонда при его создании. Определение дальнейшего количественного и персонального состава Совета осуществляется решением Совета. Срок полномочий членов Совета - пять лет.

Состав Совета Фонда:

- Воробьев Владимир Николаевич – Председатель Совета;
- Артамкина Ирина Георгиевна – член Совета;
- Таланкина Мария Владимировна – член Совета.

Директор Фонда - Таланкина Мария Владимировна.

Количественный и персональный состав Попечительского совета определяется решением Совета Фонда, количество членов Попечительского совета не может быть менее 3 (трех). Срок полномочий членов Попечительского совета - пять лет. Попечительский совет осуществляет свою деятельность на общественных началах.

Состав Попечительского совета:

- Бушуева Ирина Васильевна;
- Терентьева Татьяна Христофоровна;
- Щелкачева Ирина Владимировна.

Благотворительный фонд содействия милосердию и просвещению «Замоскворечье является неправительственной, не имеющей членства унитарной некоммерческой социально ориентированной благотворительной организацией, учрежденной юридическим лицом на основе добровольных имущественных взносов, преследующей благотворительные, культурные, образовательные и иные социальные, общественно полезные цели, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не передающей полученную прибыль учредителям.

Целью деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов, других не запрещенных законом поступлений, направляемых, в частности, на:

- социальную поддержку и защиту граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных,

религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

- содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;
- содействие защиты материнства, детства и отцовства;
- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан.

Основным видом деятельности Фонда является благотворительная деятельность по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Предметом деятельности Фонда является осуществление в соответствии с действующим законодательством РФ следующих видов деятельности, направленных на достижение целей, ради которых он создан:

- прием пожертвования (в том числе, через ящики для сбора благотворительных пожертвований), меценатскую поддержку, взносы и иные средства, в том числе денежные, а также другое движимое и недвижимое имущество, включая имущественные права;
- получение и предложение пожертвования (и/или гранты) в рамках осуществления своих благотворительных программ.

В рамках своей деятельности Фонд имеет право осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан, и соответствует указанным целям.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, направляются на цели, ради которых создан Фонд.

В 2025 году Фонд осуществлял благотворительную деятельность по целевым программам БП1, БП2 и БП 3, БП 4.

Благотворительная программа №1 «Многодетные» (БП1) действует с момента регистрации Фонда в июне 2006 года, ежегодно продлевается Фондом, в том числе продлена на 2025 год.

Основными целями Благотворительной программы № 1 являются:

1. осуществление социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права;
2. содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;
3. содействие защите материнства, детства и отцовства.

В соответствии с указанной программой Фонд оказывает денежную помощь детям, проживающим в многодетных или нуждающихся семьях, инвалидам, тяжелобольным, малообеспеченным и нуждающимся гражданам.

Благотворительная программа №2 «Медицина» (БП2) действует с третьего квартала 2007 года, ежегодно продлевается Фондом, в том числе продлена на 2025 год.

Основной целью Благотворительной программы № 2 является содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, реабилитационных мероприятиях, а также пропаганды здорового образа жизни и улучшения морально-психологического состояния граждан.

С этой целью Фонд оказывает материальную и информационную помощь следующим категориям граждан:

- семьям, имеющим онкологических больных;
- инвалидам и тяжелобольным, нуждающимся в обследовании, лечении, профилактических и реабилитационных мероприятиях.

Выплаты благополучателям в рамках БП1 и БП2 группируются в циклы. В рамках одного цикла может быть несколько серий выплат. Циклы осуществляются последовательно. Выплаты производятся по мере поступления средств от благотворителей. Циклы, не реализованные в 2024 году, переносятся на 2025 год.

Благотворительная программа №3 (БП3) действует с 01.02.2023 года до 31.01.2033 года.

Основными целями Благотворительной программы № 3 являются:

1. социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальная реабилитация безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
2. оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;
3. содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;
4. содействие защите материнства, детства и отцовства;
5. содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;
6. содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;
7. социальная реабилитация детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
8. участие в деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

9. содействие развития научно-технического, художественного творчества детей и молодежи;
10. содействие патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи;
11. поддержка общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций;
12. содействие профилактике социально опасных форм поведения граждан.

В рамках данной программы благополучателями являются многодетные семьи, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, инвалиды и семьи с детьми-инвалидами, лица, полностью или частично утратившие способность к самообслуживанию, для которых требуется патронажный уход, лица, пострадавшие в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, беженцы и вынужденные переселенцы, семьи, члены которых имеют тяжелое заболевание, требуют дорогостоящего лечения или реабилитации; или длительно находятся на стационарном или на амбулаторном лечении.

Благотворительная программа №4 (БП4) принята с 18.06.2025 года.

Основными целями Благотворительной программы № 4 являются:

1. социальная поддержка и защита граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
2. оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;
3. содействие духовному развитию личности;
4. содействие укреплению престижа и роли семьи в обществе;
5. содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;
6. содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;
7. содействие профилактике социально опасных форм поведения граждан.

2. Основные элементы учетной политики

В учетную политику Фонда на 2025 внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2025г. Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/23), утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н.

Выбранные способы учета и отражения информации об активах, обязательствах, доходах, расходах и иных объектах учета существенно не изменились. Ретроспективные изменения сопоставимых показателей, представленных в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не производились.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Фонд осуществляет свою деятельность за счет:

- благотворительных пожертвований граждан,
- благотворительных пожертвований юридических лиц;
- благотворительных грантов;
- доходов от размещения средств на депозитах в банках и по сделкам поддержания неснижаемого остатка на расчетном счете в банке;
- прочих поступлений.

Пожертвования граждан и организаций, направляемые на осуществление уставной некоммерческой деятельности Фонда, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Целевое финансирование признается по фактическому поступлению активов, переданных в качестве целевого финансирования.

Полученные Фондом доходы от размещения средств на депозитах и от сделок по поддержанию неснижаемого остатка на расчетном счете в банке, после налогообложения их в соответствии с налоговым законодательством, являются источником осуществления уставной деятельности Фонда, формирования его имущества в соответствии со сметой.

Учет доходов и расходов по уставной некоммерческой деятельности осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов. Смета доходов и расходов составляется на календарный год, согласовывается и утверждается Советом Фонда. По окончании отчетного периода составляется отчет «Исполнение сметы доходов и расходов», который утверждается Советом Фонда.

Расходы на содержание аппарата управления Фонда распределяются ежемесячно по видам деятельности, а также по видам благотворительных программ, финансируемых за счет целевых средств.

Комиссия банка за текущее обслуживание отражается с последующим списанием за счет средств целевого финансирования.

Учетной политикой предусмотрено создание следующих резервов:

- по неиспользованным отпускам по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течении отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Фонда, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

2. Учетная политика для целей налогообложения.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Ставка налога - 6%.

Доходы, полученные от размещения целевых средств на депозитах и под неснижаемый остаток на расчетном счете в банке, подлежат учету для целей налогообложения в общеустановленном порядке.

Для целей налогообложения не учитываются в доходах целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в виде средств и иного имущества, имущественных прав, полученных на осуществление благотворительной деятельности.

3. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности Фонда в соответствии с условиями заключенных договоров.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности представлена в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Списано	На конец года
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</i>	<i>За 2025</i>	<i>2</i>	<i>30</i>	<i>2</i>	<i>30</i>
	<i>За 2024</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>2</i>
в том числе:					
Расчеты по налогам	За 2025	2	30	2	30
и взносам	За 2024	-	2	-	2

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье денежные средства и денежные эквиваленты отражаются средства Фонда на счетах в банках. Информация по видам денежных средств представлена в таблице (тыс. руб.):

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе.:	6 722	5 566	5 795
на расчетном счете в банке	6 722	5 566	5 795

3.3. Целевые средства

Источником формирования имущества Фонда являются добровольные благотворительные пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами.

В составе целевых средств отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая доход по сделкам поддержания неснижаемого остатка на расчетном счете в банке. Остаток неиспользованных целевых средств (стр. 1350) составляет:

- по состоянию на 31.12.2025 – 6 219 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 – 5 354 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2023 – 5 565 тыс. руб.;

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности Фонда в соответствии с условиями заключенных договоров.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности представлена в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Списано	На конец года
<i>Краткосрочные обязательства - всего</i>	<i>За 2025</i>	-	29	-	29
в том числе:	<i>За 2024</i>	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	<i>За 2025</i>	-	1	-	1
	<i>За 2024</i>	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	<i>За 2025</i>	-	28	-	28
	<i>За 2024</i>	-	-	-	-

4. Раскрытие существенных показателей Отчета о целевом использовании средств

В Отчете о целевом использовании средств отражается информация об остатках и использовании средств целевого финансирования.

Остаток целевых средств на начало отчетного 2025 года составлял 5 354 тыс. руб., на начало 2024 года – 5 565 тыс. руб.

4.1. Поступление целевых взносов и пожертвований на ведение уставной деятельности за 2025 год составило 32 748 тыс. руб., в том числе:

- благотворительные пожертвования от юридических лиц – 32 248 тыс. руб.;
- благотворительные пожертвования от физических лиц – 500 тыс. руб.

В 2024 году поступило целевых взносов и пожертвований на ведение уставной деятельности в сумме 23 400 тыс. руб., в том числе:

- благотворительные пожертвования от юридических лиц – 22 600 тыс. руб.;
- благотворительные пожертвования от физических лиц – 800 тыс. руб.

4.2. Общая сумма использованных целевых средств за 2025 год составила 32 640 тыс. руб., за 2024 год – 24 069 тыс. руб.

Основные статьи расходования средств целевого финансирования в 2025 году - расходы на целевые мероприятия – 30 579 тыс. руб., в том числе по строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» - 30 579 тыс. руб., из них: по целевой программе БП1 – 17 136 тыс. руб., по целевой программе БП2 – 3 964 тыс. руб., по целевой программе БП3 - 8 538 тыс. руб., по целевой программе БП4 – 941 тыс. руб.

Прочие расходы, комиссии банка – 41 тыс. руб.

В 2024 году расходы на целевые мероприятия составляли 24 001 тыс. руб., в том числе по строке 6311 «Социальная и благотворительная помощь» - 24 001 тыс. руб., из них: по целевой программе БП1 – 12 936 тыс. руб., по целевой программе БП2 – 3 830 тыс. руб., по целевой программе БП3 – 7 235 тыс. руб.

Прочие расходы, комиссии банка – 67 тыс. руб.

Остаток целевых средств, перешедший на 2026 год, составляет 6 219 тыс. руб.

5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

5.1. Прибыль, полученная Фондом в 2025 году, сформирована за счет процентов от размещения денежных средств на банковских депозитах и процентов по сделкам поддержания неснижаемого остатка на расчетном счете в банке, отраженных в строке 2320 «Проценты к получению» - 781 тыс. руб.

Прибыль, полученная Фондом в 2024 году, сформирована за счет процентов от размещения денежных средств на банковских депозитах, отраженных в строке 2320 «Проценты к получению» - 471 тыс. руб.

5.2. Строка отчета 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» за 2025 год составила 781 тыс. руб., за 2024 год – 471 тыс. руб.

5.3. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (стр. 2410, 2411) за 2025 год – 23 тыс. руб.

Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (стр. 2410, 2411) за 2024 год – 14 тыс. руб.

6. Раскрытие показателей Отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражено движение денежных средств от текущих операций.

6.1. По строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие поступления:

Прочие поступления	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Целевые поступления на программы Фонда	32 748	23 400
Возврат поставщиков	1	
Поступления НСО	1011	473
<i>Итого</i>	<i>33 760</i>	<i>23 873</i>

6.2. По строке 4129 «Прочие платежи» отражены следующие платежи:

Прочие платежи	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Целевое расходование на программы Фонда	26 785	21 068
Расходы на услуги банков	46	43
Ошибочные платежи	230	
<i>Итого</i>	<i>(27 061)</i>	<i>(21 111)</i>

7. Применение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Фонд будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

8. Информация о связанных сторонах и выплатах основному управленческому персоналу

Связанные стороны в 2025 году следующие:

Таланкина Мария Владимировна – Директор Фонда.

Выплаты основному управленческому персоналу (директору) за 2025 год составили 623 тыс. руб. (заработная плата), страховые взносы составили 47 тыс. руб.

За 2024 год составили 465 тыс. руб. (заработная плата), страховые взносы составили 35 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу отсутствуют.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

По состоянию на отчетную дату у Фонда незавершенные судебные разбирательства, иные условные активы и обязательства отсутствуют.

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (строка 1540 баланса) в размере 215 тыс. руб. В состав оценочных обязательств входит резерв по оплате отпускных работникам.

Остаток оценочного обязательства на начало 2025 года составляет 215 тыс.руб., начислено за 2025 г - 427 тыс.руб. - погашено 137 тыс.руб., остаток на конец 2025 года - 504 тыс.руб.

10. События после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда отсутствуют.

11. Риски деятельности организации

Деятельность Фонда объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

Система корпоративного управления Фонда направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Фонда можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Фондом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Директор
30.03.2026



М. В. Таланкина