

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ФОНД "РАЗВИТИЯ МЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ"
ИНН 2543162777, КПП 254301001, ОГРН 1222500000854
Адрес: 690014, г. Владивосток, пр-кт Красного Знамени, д. 91

1. Общая информация об организации

Фонд как некоммерческая организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Фонда на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Фонда по ОКВЭД:

64.99 — Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8", редакция 3.0.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Фонд составляет расширенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

8. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства и Нематериальные активы классифицируются по группам.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

9. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Доходы от приносящей доход деятельности, включая проведение конференций и научно-практических мероприятий, используются исключительно для достижения уставных целей фонда и не распределяются между учредителями, руководителем или иными лицами.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

По состоянию на 31.12.2025 остаток целевых средств составляет **12 689 тыс. руб.**

Целевые средства использованы исключительно на реализацию уставных целей фонда, в том числе на проведение научно-практических конференций, образовательных мероприятий, организацию социальной и благотворительной помощи, а также на развитие проектов в сфере медицинских технологий.

Неиспользованный остаток подлежит использованию в 2026 году в рамках утвержденных программ фонда.

[illegible]

права	За 2024 г.	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150	-
-------	------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---

13.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	156	156	156
в том числе:			
Другие НМА	156	156	156
из них созданные организацией	-	-	-

14. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 650	-	(2 650)	-	-	-
в том числе:									
Оборудование и запасы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 650	-	(2 650)	-	-	-

15. Финансовые вложения. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 400	-	-	(7 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 400	-	-	-	-	-	7 400	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	7 400	-	-	(7 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 400	-	-	-	-	-	7 400	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	707 232	(707 232)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	707 232	(707 232)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7 400	-	707 232	(714 632)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 400	-	-	-	-	-	7 400	-

16. Запасы. Наличие и движение запасов

Фонд не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	38 445	(38 433)	-	-	X	X	12	-
	За 2024 г.	10	-	27 193	(27 203)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	20	(20)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	(8)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	2 997	(462)	-	-	(2 523)	-	12	-
	За 2024 г.	10	-	1 665	(1 615)	-	-	(60)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	35 428	(37 951)	-	-	2 523	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 520	(25 588)	-	-	68	-	-	-

17. Дебиторская задолженность

Рост дебиторской задолженности обусловлен расчетами с контрагентами по мероприятиям, проведенным в IV квартале 2025 года, а также расчетами по целевому финансированию и авансам поставщикам.

По состоянию на отчетную дату задолженность оценивается как реальная к взысканию, признаки сомнительности отсутствуют.

17.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлен и резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 104	-	8 071	-	(2 499)	-	-	-	9 676	-
	За 2024 г.	2 991	-	3 838	-	(2 724)	-	-	-	4 104	-
в том числе: Расчеты с поставщиками	За 2025 г.	369	-	2 778	-	(283)	-	-	-	2 865	-

и подрядчиками	3а 2024 г.	2 675	-	368	-	(2 674)	-	-	-	369	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 800	-	3 690	-	(1 800)	-	-	-	3 690	-
	3а 2024 г.	-	-	1 800	-	-	-	-	-	1 800	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 675	-	960	-	(320)	-	-	-	2 315	-
	3а 2024 г.	300	-	1 425	-	(50)	-	-	-	1 675	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	78	-	-	-	-	-	78	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	164	-	565	-	-	-	-	-	729	-
	3а 2024 г.	15	-	148	-	-	-	-	-	164	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	97	-	-	-	(97)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	97	-	-	-	-	-	97	-
Итого	3а 2025 г.	4 104	-	8 071	-	(2 499)	-	-	X	9 676	-
	3а 2024 г.	2 991	-	3 838	-	(2 724)	-	-	X	4 104	-

17.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 690	3 690	1 800	1 800	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3 690	3 690	1 800	1 800	-	-

18. Обязательства. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 346	876	-	(216)	-	-	2 006
	3а 2024 г.	369	1 253	-	(276)	-	-	1 346
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	32	522	-	(32)	-	-	522
	3а 2024 г.	19	32	-	(19)	-	-	32
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 105	110	-	-	-	-	1 215
	3а 2024 г.	-	1 105	-	-	-	-	1 105
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	68	-	-	(68)	-	-	-
	3а 2024 г.	212	-	-	(144)	-	-	68
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	25	143	-	-	-	-	168
	3а 2024 г.	76	-	-	(52)	-	-	25
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	116	101	-	(116)	-	-	101
	3а 2024 г.	61	116	-	(61)	-	-	116
Итого	3а 2025 г.	1 346	876	-	(216)	-	X	2 006
	3а 2024 г.	369	1 253	-	(276)	-	X	1 346

19. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 871	178
Затраты на оплату труда	6 564	6 584
Отчисления на социальные нужды	1 429	731
Амортизация	-	-
Прочие затраты	36 068	20 797
Итого по элементам	46 932	28 290
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(16 096)	(17 774)
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 836	10 516

20. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Фонда отсутствовали:

- Государственная помощь;
- Обеспечение обязательств;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

21. Органы управления

Президент фонда – Безлюдов Владимир Константинович

Правление Фонда — Курбатов Александр Александрович
Безлюдова Елена Александровна

22. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

23. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Президент _____ Безлюдов Владимир Константинович

24 марта 2026 г.