



ОБЩЕРОССИЙСКАЯ ОБЩЕСТВЕННО-ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

«ФОНД ЗАЩИТЫ ДЕТЕЙ»

101990, г. Москва, Армянский пер., д. 11, стр. 2. Тел.: (495) 625 82 00. E-mail: info@fondzd.ru

17.03.2026 № \_\_\_\_\_

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ  
за 2025 год**

**1. Общие сведения об Организации**

Статус Общероссийской общественно-государственной организации «Фонд защиты детей» - общественная организация.

Юридический адрес: 101000, Москва, Армянский переулок, д. 11, строение 2, комн. 14

Почтовый адрес: 101000, Москва, Армянский переулок, д. 11, строение 2, комн. 14

Организация создана по инициативе граждан и в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 06.10.2020 г. № 614 «О создании общероссийской общественно-государственной организации «Фонд защиты детей», протокол от 14 октября 2020 г. принят собранием учредителей и зарегистрирован Минюстом РСФСР, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации учетный № 0012090019 от 20.11.2020 г. Министерством юстиции Российской Федерации ОГРН 1207700432323.

«Фонд защиты детей» имеет Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - в Инспекции ФНС России №1 г. Москвы, дата выдачи 16.11.2020 г., ИНН 9701164998, КПП 770101001.

Основные цели и задачи «Фонда защиты детей» определены Уставом организации:

- содействие разработке и реализации общероссийских, региональных и местных программ по воспитанию, образованию, организации досуга и коммуникации детей;

- разработка и реализация самостоятельных программ общероссийского и международного значения, направленных на улучшение положения детей в Российской Федерации;

- деятельность в области просвещения, науки, культуры, искусства, профилактики заболеваний и травм несовершеннолетних, охраны здоровья граждан, пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического

состояния граждан, физической культуры и спорта, и содействия духовному развитию личности;

- проведение просветительских мероприятий в целях исключения негативного отношения к детям и подросткам, снижения случаев нарушения их прав и законных интересов;

- участие в установленном порядке в обеспечении прав детей на жизнь и здоровье, воспитание, образование, выбор профессии, жилище, медицинское обеспечение и досуг;

- привлечение особого внимания к детям, нуждающимся в попечении общества, а также случаям, требующим вмешательства общественности;

- всесторонняя поддержка детей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в возрасте до 35 лет;

- содействие усилению общественного внимания к судьбам и устройству выпускников детских интернатных учреждений, оказанию им необходимой помощи и поддержки, улучшению системы семейного устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, содействие развитию детских домов семейного типа;

- выявление, изучение и распространение инициатив граждан, государственных, общественных и иных организаций, направленных на создание гармоничных условий для развития детей, содействие в обеспечении этих инициатив и опыта материальной, информационной и организационной поддержкой;

- осуществление международных контактов.

Виды деятельности Организации, приносящие доход:

- информационная, рекламная, издательская и полиграфическая деятельность с учетом современных информационных и инновационных технологий;

- разработка и выпуск аудио, видео и телевизионной продукции для ее дальнейшей трансляции федеральными и частными телеканалами, в сети интернет;

- создание хозяйственных товариществ и обществ, а также приобретение имущества, предназначенного для ведения предпринимательской деятельности;

- деятельность по сдаче в аренду, субаренду движимого и недвижимого имущества;

- управление собственным недвижимым имуществом;

- содействие строительству, ремонту, запуску в эксплуатацию и обслуживанию центров, домов, пространств социального назначения;

- в установленном законом порядке осуществление внешнеэкономической деятельности.

ООГО «Фонд защиты детей» с 01 января 2021 года находится на упрощенной системе налогообложения (информационное письмо (Форма № 26.2-7) от 29.06.2021 Инспекции ИФНС РФ №1 по ЦАО г. Москвы) с объектов налогообложения «Доходы», руководствуется главой 26.2 Налогового кодекса РФ "Упрощенная система налогообложения». В соответствии со статьей 346.14. НК РФ «Объекты

налогообложения» объектом налогообложения были признаны доходы, а налоговая ставка установлена в размере 6 процентов (статья 346.20. НК РФ).

Учредителями Организации наряду с гражданами и юридическими лицами от имени Российской Федерации в соответствии с Указом Президента РФ от 06.10.2020 № 614 является Министерство просвещения Российской Федерации.

Учредителями Организации являются инициаторы ее создания – Общероссийский общественный благотворительный фонд «Российский детский фонд» (ООБФ «РДФ») и Союз общественных фондов «Международная ассоциация детских фондов» (СОФ «МАДФ»).

Высшим руководящим органом Организации является Съезд.

Постоянно действующим руководящим коллегиальным органом является Совет, возглавляемый Председателем.

Высшим выборным лицом Организации является Председатель Лиханов Д.А.

Единоличным исполнительным органом Организации является Исполнительный директор Смирнова Г.В. назначается решением собрания учредителей.

Главный бухгалтер Каракай В.И.

Численность работающих на отчетную дату составила 11 человек.

## **2. Основные положения учетной политики**

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ.

Учет товаров и товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ" - ФСБУ 5/2019 и требований НК РФ. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средневзвешенной себестоимости материальных ценностей. Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019 и требований НК РФ. В составе запасов учитываются активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, стоимостью не выше 100 000 руб.

Аналитический учет запасов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов материалов (товаров).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей бухгалтерского учета основных средств Организация признает инвентарный объект.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится имущество со сроком службы более 12 месяцев стоимостью 100 000 руб. и выше. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены на счете 10.21 (малоценное оборудование и запасы).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счет МЦ.

Основание: ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом на счете 02.1 и отражается на счете 83.04.

По основным средствам стоимостью до 100 тыс. руб. (малоценные основные средства) износ начисляется одновременно на полную сумму стоимости основного средств в момент ввода этой единицы основных средств в эксплуатацию, с дальнейшим учетом их до окончания эксплуатации на забалансовом счете МЦ.

### 3. Пояснения к существенным статьям баланса

#### 1. Материальные внеоборотные активы.

РАСШИФРОВКА ПО ГРУППАМ ОС (строка 1150 Ф.1)  
за 2025 год

Группа ОС	Балансовая стоимость	Начисленная амортизация на счета 02 за 2025г.	Остаточная стоимость
Сооружения	24 288	(810)	20 577
Производственный и хозяйственный инвентарь	138	(25)	11

Другие виды основных средств	1005	(50)	875
<b>ИТОГО:</b>	<b>25 431</b>	<b>(885)</b>	<b>21 463</b>

**РАСШИФРОВКА ПО ГРУППАМ ОС (строка 1150 Ф.1)  
за 2024 год**

тыс. руб.

Группа ОС	Балансовая стоимость	Начисленная амортизация на счета 02 за 2024г.	Остаточная стоимость
Сооружения	24 288	(810)	21 387
Производственный и хозяйственный инвентарь	138	(25)	36
Другие виды основных средств	1005	(50)	926
<b>ИТОГО:</b>	<b>25 431</b>	<b>(885)</b>	<b>22 349</b>

Начислена амортизация на счете 02.1 в сумме 885 тыс.руб. Остаточная стоимость ОС на конец 2025 года составляет 21 463 тыс.руб.

Расходы по уставной и благотворительной деятельности учитываются на счете 20 «Основная уставная деятельность» с организацией раздельного учета по целевым мероприятиям в рамках сметы по субсидии Минпроса (субсчет 20.1.01) и субсчет 20.1.02 целевые мероприятия за счет собственных средств. Расходы по организации уставной деятельности (затраты на содержание здания, АУП и прочие) учитываются на балансовом счете 26 (субсчет 26.01 за счет средств субсидии и 26.02 за счет собственных средств). Списание расходов со счетов 20.1.01. и 26.01 за счет источников (счета 86.01). Списание расходов со счетов 20.1.02 и 26.02 за счет прибыли (счет 91.02). Расходы производились строго в соответствии с принятыми решениями Совета.

## 2. Запасы

Остаток товарно-материальных ценностей и готовой продукции на складе по состоянию на 31.12.2025г. составил **52 тыс. руб.**

**РАСШИФРОВКА ПО ГРУППАМ ТМЦ (строка 1210 Ф.1)  
за 2025 год**

тыс. руб.

Группа ТМЦ	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано (использовано)	Остаток на конец отчетного периода
Инвентарь	-	766	(766)	-

Хозяйственные и прочие материалы	33	4 138	(4 127)	44
Топливо	5	203	(206)	2
Малоценное оборудование и запасы	-	402	(396)	6
Запасные части	-	54	(54)	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>38</b>	<b>5 563</b>	<b>5 549</b>	<b>52</b>

**РАСШИФРОВКА ПО ГРУППАМ ТМЦ (строка 1210 Ф.1)  
за 2024 год**

тыс. руб.

Группа ТМЦ	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано (использовано)	Остаток на конец отчетного периода
Инвентарь	6	5 383	(5 389)	-
Хозяйственные и прочие материалы	33	541	(556)	33
Топливо	6	181	(182)	5
Запасные части	3	5	(8)	-
Малоценное оборудование и запасы	-	667	(667)	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>48</b>	<b>6 854</b>	<b>(6 291)</b>	<b>38</b>

### 3. Кредиторская задолженность

По строке 1520 Ф.1 отражена кредиторская задолженность в размере **5 163 тыс. руб.**, в том числе:

тыс. руб.

Показатели	Данные на 31.12.2025 г.	Данные на 31.12.2024 г.
Авансы, полученные от арендаторов	1 304	1 192
Обеспечительные взносы арендаторов	2 013	2 020
Краткосрочная задолженность поставщикам	320	383
Задолженность в бюджет по налогам	1 519	808
Задолженность перед работниками	3	-
Задолженность страховой организации	4	20
<b>Итого:</b>	<b>5 163</b>	<b>4 423</b>

#### 4. Финансовые и другие оборотные активы.

По строке 1240 Ф.1 отражены финансовые и другие оборотные активы в размере 3 051 тыс.руб., в том числе

В составе финансовых вложений отражены депозиты, размещаемые на банковских счетах на основании краткосрочных и долгосрочных договоров банковского вклада, вклады в уставные капиталы организаций и выданные займы.

Денежными эквивалентами признаются депозиты и банковские вклады сроком до 3 месяцев. А сверх 3 месяцев финансовыми вложениями.

#### Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (строка 1240 Ф.1)

тыс. руб.

Показатели	Данные на 31.12.25 г.	Данные на 31.12.2024 г.
Авансы, полученные от поставщиков	238	369
Авансы страховым компаниям	741	736
Задолженность за оказанные услуги по аренде	624	456
Задолженность подотчетных лиц	6	13
Переплата в бюджет по налогам	1 442	688
Размещение денежных средств на депозитах	-	17 000
<b>Итого:</b>	<b>3 051</b>	<b>19 262</b>

#### Расшифровка краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Ф.1)

тыс.руб.

	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Краткосрочные договора банковского вклада	-	17 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>17 000</b>

#### 5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Ф.1)

##### Обороты за 2025 год

тыс.руб.

	На 31.12.2024	Поступило	Выбыло	На 31.12.2025
Денежные средства на счетах и кассе	2 860	204 124	(203 571)	3 413

Денежные эквиваленты	6 000	39 000	-	45 000
Итого	<b>8 860</b>	<b>243 124</b>	<b>(203 571)</b>	<b>48 413</b>

## 6. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА

На основании Соглашения № 073-10-2025-017 от 17.02.2025 г. с Министерством просвещения РФ о предоставлении из федерального бюджета субсидии некоммерческой организации, поступления составили сумму **25 000 тыс. руб. (строка 6220 Ф.3)**. Субсидия из федерального бюджета направлена на оказание поддержки получателю субсидии, в том числе на компенсацию части затрат, связанных с осуществлением деятельности, направленной на решение социальных вопросов в соответствии с уставными целями (субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению).

Всего использовано средств на сумму **25 885 тыс.руб. (строка 6300 Ф.3)**. Расходы от деятельности организации в рамках субсидии Минпроса составили **25 000 тыс. руб.** На целевые мероприятия израсходовано **6 250 тыс.руб. (строка 6310 Ф.3)**, на содержание организации **18 750 тыс.руб. (строка 6320 Ф.3)**, на основании утвержденной сметы расходов Минпрос. Прочие расходы от деятельности составили **885 тыс. руб. (строка 6350 Ф.3)**.

**Остаток целевых средств на конец 2025 года составил 67 816 тыс.руб.**

Наряду с уставной некоммерческой деятельностью ООГО «Фонд защиты детей» осуществляет сдачу нежилых помещений в аренду. Поступления от сдачи в аренду помещений составили 28 637 тыс. руб. Проценты от размещения свободных денежных средств составили 5 992 тыс.руб. Расходы за счет собственных средств (счет 91.02) составляют 10 959 тыс.руб. Прибыль до налогообложения составил 23 686 тыс.руб. Налог в бюджет в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил 1 071 тыс. руб.

Чистая прибыль составила 22 615 тыс.руб. (строка 6240 Ф.3). Нераспределенная прибыль (счет 84) на конец отчетного периода составляет 45 788 тыс. руб.

## 7. Результаты инвентаризации:

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в 4 квартале 2025 г. производилась инвентаризация товарно-материальных ценностей, числящихся на складе и в эксплуатации. Фактические данные товарно-материальных ценностей на складе и в эксплуатации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Недостач и излишек не выявлено.

## 8. Информация о связанных сторонах

На основании ПБУ 11/2008 п. 3 Настоящее Положение может не применяться при формировании бухгалтерской отчетности организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

