

Благотворительный фонд «ДОРОГА МИЛОСЕРДИЯ»

108807, г. Москва, пос. Первомайское, д. Пучково д.1А

ИНН/КПП 7751500232/775101001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Благотворительного фонда «Дорога милосердия» за 2025 год

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности БФ «Дорога Милосердия» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

- 1.1 Благотворительный фонд «Дорога Милосердия» зарегистрирован 14.05.2013 года Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москва, ОГРН 11377990009590.
- 1.2 Юридический адрес: 108807, г. Москва, поселение Первомайское, дер. Пучково д.1А
- 1.3 Учредители фонда – физические лица, граждане Российской Федерации.
- 1.4 Информация об исполнительных и контрольных органах фонда:

Совет фонда:

Председатель Совета – Царевский Леон Григорьевич

Член Совета – Аршакян Лев Владимирович

Член Совета – Царевская Людмила Рудольфовна
- 1.5 Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составила 5 человека, из них 1 чел. по трудовому договору, 4 чел. по гражданско-правовым договорам.

2. Основание составления и состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Состав бухгалтерской отчетности

- . Бухгалтерского баланса
- . Отчета о финансовых результатов (в случае необходимости)
- . Отчета о целевом использовании средств
- . Пояснений в письменной форме.

Отчетность составлена в рублях РФ, по методу начисления.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникло.

3. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):

88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

4. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда "Дорога милосердия" составлена в соответствии со следующими федеральными стандартами бухгалтерского учета: Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023, утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 года №157н.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные средства:

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 8. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

При принятии к учету объектов ОС, приобретенных за счет средств целевого финансирования, в учете отражается использование целевого финансирования записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Основание: комментарии к счету 86 «Целевое финансирование» Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.
Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Использование счетов 20 "Основное производство" и 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются по дебету и с кредита этого счета ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Основание: комментарии к счету 86 «Целевое финансирование» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н,

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования

благотворительных мероприятий, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Одновременно фактическое поступление активов, полученных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету счета учета активов и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Фондом 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.

5. Непрерывность деятельности.

Нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно.

6. Деятельность фонда

В 2025 году организация осуществляла благотворительную деятельность направленную на предоставление социальных услуг без обеспечения проживания

престарелым и инвалидам. При этом деятельность организации включала в себя следующие виды регулярной деятельности:

- разработка и реализация благотворительных программ; мероприятий, направленных на привлечение благотворительных пожертвований от граждан на развитие добровольческого движения.

- сбор и распределение благотворительной помощи;

7. Приносящая доход деятельность

В 2025 году Благотворительный фонд осуществлял приносящую доход деятельность.

Аренда жилого помещения.

Выручка за 2025 год составила 911 руб., финансовый результат 969 руб.

За 2024 год выручки не было.

Доходы от приносящей доход деятельности будут использованы на уставные цели БФ в соответствии с уставом.

8. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

8.1 Основные средства (ОС) на 31.12.2025: первоначальная стоимость 1507 руб., начисленная амортизация 284 руб., обесценение 0 руб., балансовая стоимость 1223 руб. Поступило ОС в 2025: 241 руб.

Выбыло ОС в 2025: 0 руб.

ОС на 31.12.2024: первоначальная стоимость 1223 руб., начисленная амортизация 115 руб., обесценение 0 руб., балансовая стоимость 1108 руб.

Поступило ОС в 2024: 577 руб.

Выбыло ОС в 2024: _0 руб.

8.2. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены: Денежные средства в рублях на счетах в банках 1613 тыс. руб. на 31.12.25г., 4737 тыс. руб. на 31.12.2024г., 6873 тыс. руб. на 31.12.2023г.

8.3. По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражены целевые средства, использованные для приобретения основных средств в размере 1223 тыс. руб. на 31.12.25г. 1108 тыс. руб. на 31.12.2024г., 1844 тыс. руб. на 31.12.2023г.).

8.4. По строке 1540 «Оценочные обязательства» сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников на 31.12.25г. 40 тыс.руб. (30 тыс. руб. на 31.12.2024г., 30 тыс. руб. на 31.12.2023г.).

9. Отчет о целевом использовании средств

9.1. По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отражены пожертвования на уставную деятельность Фонда в сумме 5411 тыс.руб. на 31.12.25г. (8783 тыс. руб. на 31.12.2024г.).

Период использования средств благотворителями не установлен.

9.2. По строке 6240 "Прибыль от приносящей доход деятельности" отражены средства полученные по договору аренды жилого помещения в сумме 969 тыс. руб. В 2024г. Прибыли от приносящий доход не было.

9.3. По строке 6313 "Иные мероприятия" отражены расходы 2025г., связанные с Адаптивной экскурсионно-социализирующей поездкой для молодых людей с РАС в размере 180 тыс. руб. (350 тыс. руб. за 2024г.)

9.4. По строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» отражены следующие расходы:

Заработная плата включая начисленные налоги и сборы 2483 тыс. руб. за отчетный период (1960 тыс. руб. включая налоги и сборы за 2024г.).

9.5. По строке 6324 "Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)" отражены коммунальные расходы в сумме 246 тыс. руб. (за 2024г. – 246 тыс. руб.).

9.6. По строке 6330 "Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества" отражены расходы на покупку основных средств и материальных запасов по целевой программе "Подготовка к сопровождаемому проживанию" в сумме 2088 тыс. руб.

9.7. По строке 6350 "Прочие" отражены расходы услуги сторонних организаций в сумме 4211 тыс. руб.

10. События после отчетной даты. Отсутствуют существенные события после отчетной даты, способные оказать значительное влияние на отчетность.

Директор



А.В. Гаук