

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом
использовании денежных средств БФ «ОСНОВА»
за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «ОСНОВА» за 2025г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Благотворительный фонд «ОСНОВА» (Фонд), сокращенное название БФ «ОСНОВА», ИНН/КПП 2311291349/231001001, зарегистрирован Межрайонной ИФНС России № 16 по Краснодарскому краю.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12.07.2019г., за основным государственным регистрационным номером 1192375050207.

Юридический и почтовый адрес: 350002, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Базовская, д.178

Учредителями Фонда на конец отчетного периода являются:

- Левченко Дмитрий Михайлович, 27.03.1977г.р., адрес регистрации: г. Краснодар, ул. Базовская, д.178,
- Торшхоев Ахмад Суламбекович, 19.12.1980г.р., адрес регистрации: с. Сурхахи, ул. Совхозная, двлд. 26.

10.04.2025г из состава учредителей вышел Подгорный Данила Константинович, 18.07.2003г.р., адрес регистрации: г. Краснодар, ул. Рылеева, д. 358, кв. 46., о чем внесена запись в ЕГРЮЛ № 2252302484586

Количество работающих сотрудников Фонда на 31.12.2025 г. составила 2 человека, из них: работающие по основному месту работы – 2 человека.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Фонда являются:

- оказание благотворительной помощи всем категориям граждан, в том числе семьям участников СВО, пенсионерам и нуждающимся категориям лиц лекарствами и питанием,
- оказание материальной помощи несовершеннолетним, беженцам, бездомным и иномуцим,
- содействие трудоустройству беженцев, вынужденных переселенцев и иных категорий незащищенных трудоспособных лиц,
- организация и финансирование мероприятий по социальной поддержке малообеспеченных граждан,
- оказание методической, материальной, технической помощи существующим учреждениям социальной помощи,
- оказание финансовой, материальной и иной необходимой помощи малообеспеченным гражданам всех возрастов, лицам с ограниченными физическими возможностями,
- финансирование прогрессивных проектов по организации социальной помощи малообеспеченным и нуждающимся в поддержке лицам независимо от возраста,
- поддержка деятельности центров реабилитации, проведение и финансирование мероприятий по профилактике болезней, реабилитации и социальной адаптации инвалидов, других лиц, имеющих отклонения здоровья,
- создание, учреждение и поддержка средств массовой информации, электронных информационных ресурсов в сети Интернет для освещения деятельности Фонда.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Фонд может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

В 2025 году Фонд также осуществлял деятельность, приносящую доход и не противоречащую уставной деятельности.

1.3. Филиалы и представительства Фонда, дочерние и зависимые общества.

Фонд не имеет представительств и филиалов, дочерних и зависимых обществ.

1.4. Информация об органах управления

Органы Фонда:

- Общее собрание Учредителей Фонда;
- Президент Фонда;
- Попечительский совет;
- Ревизионная комиссия (Ревизор).

Высшим руководящим органом Фонда является Общее собрание Учредителей Фонда (далее - Общее собрание). Основная функция Общего собрания - обеспечение соблюдения Фондом целей, в интересах которых он был создан.

Общее собрание собирается не реже 1 (одного) раза в год. Заседание Общего собрания правомочно, если на нем присутствует все Учредители Фонда.

Состав Общего собрания Учредителей:

- Левченко Дмитрий Михайлович
- Торшхоев Ахмад Суламбекович

Деятельностью Общего собрания руководит Председатель Общего собрания, избираемый на каждом заседании на период его проведения. Председатель Общего собрания избирается единогласно присутствующими на Общем собрании Учредителями.

Председатель Общего собрания – Левченко Дмитрий Михайлович.

2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Учетная политика Фонда сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Фонда существуют обособленно от имущества и обязательств учредителя Фонда и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Фонд планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Фонда сформирована на основе следующих законов:

- ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФЗ от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н;
- Налоговый кодекс РФ;
- ФЗ от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)».

Учетная политика Фонда предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Учет затрат Фонда ведется на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления», в разрезе статей движения денежных средств.

По кредиту отражается информация о поступивших средствах целевого характера, по дебету — их использование. Аналитический учет ведется по следующим статьям:

- проведение мероприятий по уставной деятельности;
- содержание АУП;
- прочие расходы - РКО и др.

Детализация ведётся по каждому источнику поступления и направлению использования средств, что позволяет обеспечить прозрачность и контроль за их расходованием.

Счет 26 «Общехозяйственные» используется для учёта расходов на содержание аппарата управления Фонда (заработная плата, налоги, канцтовары и др.), а также прочие расходы. В конце каждого отчётного периода аккумулированные на счете 26 расходы списываются за счёт средств целевого финансирования (счёт 86 «Целевое финансирование»).

При поступлении в Фонд денежных средств, приносящих доход, применяется система учета расходов пропорционально поступлению целевых средств и средств, приносящих доход.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило в 2025 году – 960 тыс. руб., в 2024 году – 962 тыс. руб.

Среднесписочная численность персонала составила в 2025 году – 2 чел., в 2024 году – 2 чел.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Фонд провел инвентаризацию обязательств, в ходе которой проверил и документально подтвердил их наличие, состояние и оценку.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации — в годовой бухгалтерской отчетности. По результатам годовой инвентаризации расхождений фактического наличия активов и обязательств с учетным не выявлено.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Фонда, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец года как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов. Обязательства на оплату отпусков рассчитываются как сумма обязательств на оплату отпусков по каждому работнику исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец года и среднего заработка для оплаты отпусков. Сумма обязательства по страховым взносам определяется путем умножения суммы обязательств по отпускным на ставку страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Фонда по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Фонда в общем порядке.

Остаток резерва по отпускам на конец отчетного года – 199 тыс. руб.

2.2. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской отчетности произведено исходя из общих правил формирования бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

Показатель стр. 1230 Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024г составляет 247 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 года составляет 4 361 тыс. руб.

Дебиторская задолженность. Общая сумма дебиторской задолженности:

по состоянию на 31.12.2024 г. составила 247 тыс. руб., в том числе:

- авансы, выданные поставщикам – 136 тыс. руб. (ООО «Инновация» - 35 тыс. руб., ИП Петросян А.Т. – 100 тыс. руб., прочие – 1 тыс. руб.)

- сальдо по ЕНС - 7 тыс. руб.,
 - задолженность подотчетных лиц перед организацией – 105 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2025 г. составила 4 361 тыс. руб., в том числе:
- расчеты с покупателями и заказчиками – 4 361 тыс. руб. (ООО «Мультибонус»)

Стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Сведения о движении денежных средств Фонда представляются в валюте Российской Федерации на 31.12.2024 – 903 тыс. руб., на 31.12.2025 – 87 992 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о целевом использовании средств и представлена в бухгалтерской отчетности.

Стр. 1330 «Целевые средства»

По данной строке отражаются Целевые средства – не использованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения основной уставной деятельности некоммерческой организации за отчетный период.

Остаток целевых средств, заявленный по строке 1330 «Целевые средства» по состоянию на 31.12.2024г. составил 1 103 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. – 6 987 тыс. руб.

Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По состоянию на 31.12.2025 г. показатель данной строки – 82 445 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0

Стр. 1430 «Оценочные обязательства»

По состоянию на 31.12.2025. показатель данной строки – 199 тыс. руб. (резерв по отпускам), на 31.12.2024 г – 0.

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность»

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.24 г. составляла 47 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.25 г. составила 2 722 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 9 тыс. руб.,
- расчеты по налогам и сборам – 1 504 тыс. руб.,
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 1 197 тыс. руб.
- сальдо по ЕНС – 12 тыс. руб.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Фонда.

2.3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Деятельность, приносящую доход, Фонд в 2025г осуществлял. Доход составил 89 028 тыс. руб.

Управленческие расходы составили - 1 742 тыс. руб., в т.ч.:

- оплата труда с начисленными страховыми взносами – 1 246 тыс. руб.
- прочие расходы – 495 тыс. руб.

Прибыль составила - 87 286 тыс. руб.

Благотворительный фонд «Основа» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Сумма налога к оплате в бюджет за 2025 год - 4 841 тыс. руб.

Чистая прибыль – 82 445 тыс. руб.

2.4. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

Расходы на реализацию Благотворительной программы и административно-управленческие расходы являются составными частями общей сметы Фонда. Фонд ведет отдельный учет поступлений и расходов в разрезе статей сметы.

Остаток средств целевого финансирования по состоянию на 01.01.2024 составил 664 тыс. руб.

Поступления в 2024 году по стр. 6220 «Целевые взносы» - целевые средства на проведение мероприятий к праздникам и важным датам и составляют 934 тыс. руб.

Поступления в 2024 году по стр. 6230 «Взносы и иные целевые поступления» включают пожертвования юридических и физических лиц и составляют 8 152 тыс. руб.

Всего поступления – 9086 тыс. руб. (стр. 6200)

Использование средств по стр. 6310 «На целевые мероприятия» включают расходы на реализацию благотворительной программы в суммах оказания благотворительной помощи, по проектам и акциям, на оплату труда персонала, участвующего в реализации благотворительной программы и составляет 5 292 тыс. руб.

Использование средств по стр. 6320 «На содержание организации» включает расходы на административно-управленческий персонал, содержание помещения и составляет 1 869 тыс. руб., в т.ч. расходы, связанные с оплатой труда – 1 252 тыс. руб.

Прочие расходы по стр. 6350 составляют 1486 тыс. руб., в т.ч. информационно-новостные услуги – 1 332 тыс. руб.

Всего использовано – 8 647 тыс. руб. (стр. 6300)

Остаток средств целевого финансирования по состоянию на 31.12.24 г. составил 1 103 тыс. руб.

Поступления в 2025 году по стр. 6220 «Целевые взносы» - целевые средства на проведение мероприятий к праздникам и важным датам и составляют 690 тыс. руб.

Поступления в 2025 году по стр. 6230 «Взносы и иные целевые поступления» включают пожертвования юридических и физических лиц и составляют 13 334 тыс. руб.

Всего поступления – 14 024 тыс. руб. (стр. 6200)

Использование средств по стр. 6310 «На целевые мероприятия» включают расходы на реализацию благотворительной программы в суммах оказания благотворительной помощи, по проектам и акциям, на оплату труда персонала, участвующего в реализации благотворительной программы и составляет 7 121 тыс. руб.

Использование средств по стр. 6320 «На содержание организации» включает расходы на административно-управленческий персонал, содержание помещения, ремонт и составляет 735 тыс. руб., в т.ч. расходы, связанные с оплатой труда – 175 тыс. руб.

Прочие расходы по стр. 6350 составляют 284 тыс. руб., в т.ч. услуги банков – 85 тыс. руб.

Всего использовано – 8 140 тыс. руб. (стр. 6300)

Остаток средств целевого финансирования по состоянию на 31.12.25 г. составил 6 987 тыс. руб.

3. Налоговое законодательство

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения налогового и иного законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.

При поступлении средств, приносящих доход, Фонд применяет упрощенную систему налогообложения «Доход», налоговая ставка 6 %. С ноября 2025г Фонд стал плательщиком налога на добавленную стоимость по ставке 5% в связи с превышением поступлений в размере 60 млн. руб.

4. Сравнительные данные.

Сравнительные данные в Бухгалтерском балансе за 2025 год сформированы путем предоставления информации по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года.

В Отчете о финансовых результатах деятельности и Отчете о целевом использовании средств сравнительные данные приведены по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024.

5. События после отчетной даты.

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Фонд руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В бухгалтерском учете Фонда в 2025 году указанные операции отсутствуют.

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В период между отчетной датой - 31 декабря 2025 года и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не обнаружено существенных ошибок, выявленных после подписания отчетности руководителем Фонда.

7. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 года судебных разбирательств, результаты которых могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год, нет.

8. Связанные стороны

Связанными сторонами Фонда являются:

1. Президент (руководитель, учредитель) Левченко Дмитрий Михайлович, ИНН 231006760621.
2. Начальник организационного отдела (учредитель) Торшхоев Ахмад Суламбекович, ИНН 060811095650

Выплаты связанным лицам в 2025 г. составили 960 тыс. руб. по действующим трудовым договорам.

Иных операций со связанными сторонами в 2025 г. не было.

9. Обязательный аудит

Бухгалтерская отчетность Фонда подлежит обязательному аудиту согласно п.3 ч.1 ст.5 закона 307-ФЗ.

Аудитором Фонда является ООО «БСК Аудит», 350015 г. Краснодар, ул. Новокузнецкая, д.67

10. Оценка непрерывности

Руководством выполнена оценка в отношении способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты, В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Фонд будет продолжать осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Фонд сможет выполнить свои обязательства.

Фонд не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности Фонда.

Руководство не имеет никаких планов, выполнение которых может существенно повлиять на стоимость и представление группировки активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности Фонда.

Руководство Фонда не имеет никаких планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Фонда.

11. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу.

По мнению Руководства, за 2025 год Фондом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Президент БФ «Основа»

30 марта 2026г



Д.М. Левченко