

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ФОНД СОХРАНЕНИЯ ДУХОВНОГО НАСЛЕДИЯ И РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНОГО СЛУЖЕНИЯ ВО ИМЯ СВЯТОГО СТРАСТОТЕРПЦА ЦЕСАРЕВИЧА АЛЕКСИЯ, далее – Фонд, за 2025года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

Фонд создан 11.05.2018 года, согласно решения № 1 единственного учредителя от 04 марта 2018 г.

Основной вид деятельности за 2025 год (ОКВЭД 64.99) Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

Среднегодовая численность за 2025года, рассчитанная на основе средней численности за каждый месяц этого периода, составила 1 чел.

Функции единоличного органа управления в период 2025 г. осуществлял Председатель правления Фонда – Горожанкин Виктор Владимирович

Фонд не имеет обособленных подразделений

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями от 30 декабря 1999г., 24 марта 2000г., 18 сентября 2006г., 26 марта 2007г., 25 октября 2010г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025год была подготовлена в соответствии Законом и положениями.

Учетная политика на 2025 год утверждена 01.01.2025г.

2.2. Неопределенность оценок.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв по выплате компенсации по неиспользованным отпускам;
- резерв на выплату бонусов по результатам работы за год;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования внеоборотных активов.

2.3. Основные средства.

Учет основных средств ведется на основании стандарта ФСБУ 6/2020.

В составе основных подлежат активы стоимостью 100 000 руб. и более.

Активы, отвечающие признакам основного средства, но стоимостью менее 100 000 рублей при принятии их к учету одновременно списываются на затраты. После списания таких активов на затраты - организуется их забалансовый учет.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизацию считаем из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость

Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

2.4. Нематериальные активы (НМА).

Нематериальные активы принимаются к учету вне зависимости от стоимости приобретения, создания таких нематериальных активов.

Активы, не отвечающие всем указанными признакам, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, учитываются за балансом.

Амортизируемым имуществом признаются результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

В соответствии с п.15 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", п.5, подп. е п.10 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» после признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта признается сумма фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов НМА.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Согласно п. 42 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Срок полезного использования и способ начисления амортизации по НМА не пересматривается.

Согласно п. 43 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" Фонд осуществляет проверку на обесценение учтенных нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы при наличии признаков обесценения

2.5. Запасы.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» - 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. Учет ведется с применением счета 10 «Материалы».

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/290 «Запасы» - при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Стоимость списываемых запасов определяется путем определения фактической стоимости товара в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

2.6. Дебиторская задолженность.

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина от 29 июля 1998 г. №34н, Фонд создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе с отнесением сумм резервов на финансовые

результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Учет целевых поступлений.

Полученные фондом средства целевого финансирования учитываются на счете 86 "Целевое финансирование". Поступление средств целевого финансирования отражается по дебету счета 51 "Расчетные счета», 50 "Касса организации", 10 "Материалы" и т.п. в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" с последующим списанием со счета 76 в кредит счета 86.

Суммы целевого финансирования отражаются по кредиту счета 86 после фактического поступления имущества, в т.ч. денежных средств.

2.8. Учет передачи имущества в рамках уставной деятельности благополучателям.

Передача имущества (в т.ч. денежных средств) благополучателям в рамках уставной деятельности отражается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции с соответствующими счетами учета имущества (51, 50, 10 и т.п.) с последующим списанием с кредита счета 76 в дебет счета 86. Стоимость переданного имущества (в т.ч. денежных средств) отражается по дебету счета 86 после фактической передачи имущества (перечисления денежных средств) благополучателям.

2.9. Учет доходов по депозитным вкладам.

Размещение средств на депозитном счете не признается использованием средств целевого финансирования, оно производится в целях обеспечения сохранения и защиты от обесценивания средств Фонда, в интересах их эффективного использования на цели, обусловленные уставом Фонда, утвержденными положениями и благотворительными программами Фонда. Начисленные проценты по мере их фактической выплаты в полном объеме направляются на осуществление уставной деятельности фонда.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В целях составления отчета о движении денежных средств Фонд включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Фонд к денежным эквивалентам относит:

- депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее;
- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Фонд включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

2.13. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, подлежат отнесению на счета учета затрат равными долями в течение срока, определенного документами. В случае если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием. Расходы, с периодом списания более 12 месяцев, подлежат отражению в строке Бухгалтерского баланса "Прочие внеоборотные активы". Расходы, период списания которых не превышает 12 месяцев, учитываются в строке

3. Изменение сравнительных показателей.

За 2025 года Фонд не вносил изменений в Учетную политику, влекущих пересчета сопоставимых показателей отчётности за прошлые отчетные периоды.

4. Результаты исследований и разработок (НИОКР).

В течение отчетного периода Фонд не осуществляли исследования и разработки (НИОКР).

5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Наличие и движение основных средств:

Год	Показатель	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
2025	Основные средства	6065.6	371.7	6859.1	0	0	334.3	12924.6	706.1
	Незавершенное строительство	2377,7		7427,9	6859,1	0		2946,4	
	Итого	8443,3	371,7	14287	6859,1	0	334.3	15871,1	706,1

тыс. руб.

6. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2025 г. в Фонде финансовых вложений нет.

Предоставленные займы.

По состоянию на 31.12.2025 г. Предоставленных займов в Фонде не было.

7. Запасы.

В Фонде по состоянию на 31.12.2025 г. нет товарных запасов.

8. Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2025 г. текущая дебиторская задолженность составляет 200 тыс. руб., в том числе:

1. поставщиков подрядчиков- 174,6 тыс.руб.
2. по расчетам с бюджетом 17,6 тыс. руб.
3. прочих дебиторов и кредиторов - 8 тыс. руб.

Задолженность будет погашена в течении 1 квартала 2026 года

9. Денежные средства и их эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2025 г. на расчетном счете банке находятся денежные средства Фонда на сумму 827,6 тыс.руб.. В кассе -9,4 тыс.руб

10. Прочие активы.

На 31.12.2025г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
неисключительных прав и лицензий	3		3		3	
Итого	3		3		3	

Тыс.руб.

11. Уставный капитал.

На 01.01.2025 г. уставный капитал Фонда полностью оплачен, составляет 13 000 руб

12. Целевые средства.

На 31.12.2025 г. Фонд имеет остаток неизрасходованных целевых средств в размере 2171 тыс.руб. За 2025 год было получено от пожертвователей 8416 тыс руб .На содержание аппарата управления потрачено 509 тыс. руб,

13. Заемные средства.

Заемных средств по состоянию на 31.12.2025 г. у Фонда нет.

14. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Фонда на 31.12.2025 г. – 1774,2 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Текущая кредиторская задолженность, в том числе:

1. поставщиками и подрядчиками- 1761,9 тыс.руб.
2. перед бюджетом по уплате налогов и взносов– 10,4 тыс.руб.
3. перед государственными внебюджетными фондами – 1,9 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. Фонд не имел просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Фонд создан в целях формирования имущества, аккумуляирования средств на основе добровольных взносов и направления их на деятельность, согласно Устава Фонда. Выручки за 2025 год нет.

16. Прочие доходы и расходы.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.	2023 г.
	1. Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	23	5

Факторы, влияющие на финансовое состояние Фонда

Условия ведения деятельности Фонда

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Указанный фактор привел к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы развития бизнеса.

В целом Фонд не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако, в случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе Фонд предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда.

В настоящее время Фонд не испытывает существенных финансовых затруднений, связанных с геополитической нестабильностью.

17. Существующие и потенциальные иски против Фонда

Возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Фонда на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

18. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2025 года и оказавших влияние на формирование отчетности за 2025 года не произошло.

19. Информация по прекращаемой деятельности.

У Фонда нет намерений, прекращать какие-либо виды деятельности.

20. Государственная помощь

Государственную помощь Фонд не получал.

Председатель правления

Горожанкин В.В.