



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ООО «АКГ «АКЦИЯ»
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ДОСТОВЕРНОСТИ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА
«ДЕТИ МАРИИ»
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2025 ПО 31.12.2025**



**Совету
Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ»**

**Генеральному директору
Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ»**

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Благотворительный фонд «ДЕТИ МАРИИ» (ОГРН: 1207700187815 от 08.06.2020, адрес: 107031, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, Дмитровский пер., д. 4, стр. 1, эт/пом./ком 1/III/1).

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ» по состоянию на 31.12.2025 г., состоящей из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- Отчета о целевом использовании средств за 2025 год;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности за 2025 год, целевое использование средств и их движение в 2025 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Благотворительному фонду «ДЕТИ МАРИИ» в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования

независимости, применимые к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА УПРАВЛЕНИЕ И СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ» несет ответственность за подготовку указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Совет Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ» несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства,

являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Благотворительного фонда «ДЕТИ МАРИИ», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА
«АКЦИЯ»

Генеральный директор
ООО «АКГ «Акция»



Михаил Юрьевич Струков
(квалификационный аттестат
Минфина РФ по общему аудиту
№К001515 от 26.09.1996,
ОПНЗ 22006056778)

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено Аудиторское
заключение:

Ольга Васильевна Стельмашенко
(ОПНЗ 22006099495)

Аудитор:

Аудиторская организация ООО «АКГ «Акция»,
ОГРН 1027700491092 от 04.12.2002,
Свидетельство о государственной регистрации №001.163.906 от 09.09.1999.
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС
от 03.03.2020 за основным регистрационным номером (ОПНЗ) 12006081415.
Местонахождение: 127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д.9А.
Адрес офиса: 127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д.9А, офис 238,
E-mail: info@akcia.ru, сайт: <http://akcia.ru>.

09 июля 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: <u>Благотворительный фонд "Дети Марии"</u>	по ОКПО	44403851
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7707440295
Организационно-правовая форма <u>Благотворительные фонды</u>	по ОКОПФ	70401
Форма собственности <u>Собственность благотворительных организаций</u>	по ОКФС	50
Адрес в пределах места нахождения <u>107031, Москва г, Дмитровский пер, дом 4, строение 1, помещение III, комната 1, этаж 1</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО «АКГ «АКЦИЯ»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7715216265
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700491092

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Совет Фонда

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Организация: <u>Благотворительный фонд "Дети Марии"</u> Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	Форма по ОКУД	Коды		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
	по ОКПО	44403851		
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
4.1.	Нематериальные активы	1110	1 564	679	38
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		1 564	679	38
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2.	Основные средства	1150	267	1 225	968
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		267	1 225	968
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Паи и акции		-	-	-
	Долговые ценные бумаги		-	-	-
	Предоставленные займы		-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 831	1 905	1 006
	II. Оборотные активы				
4.3.	Запасы	1210	1 164	630	664
	в том числе:				

	Сырье и материалы		750	497	594
	Товары		321	81	59
	Товары отгруженные		93	52	10
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.5.	Дебиторская задолженность	1230	940	1 436	806
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		866	1 416	746
	Сальдо по ЕНС		11	13	13
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	7	7
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		63	-	40
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Депозитные счета		-	-	-
4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 772	1 877	3 095
	в том числе:				
	Расчетные счета		2 772	1 877	3 095
	Валютные счета		-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	4 876	3 943	4 564
	БАЛАНС	1600	6 707	5 848	5 571

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Целевое финансирование				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
4.8.	Целевые средства	1330	3 617	3 149	3 568
4.7.	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	1 831	1 905	1 006
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	5 448	5 054	4 574
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.6.	Кредиторская задолженность	1520	164	76	164
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		127	21	139
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	7	-
	Расчеты по налогам и сборам		37	48	25
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.10	Оценочные обязательства	1540	1 095	717	832
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 259	794	997
	БАЛАНС	1700	6 707	5 848	5 571

Генеральный директор
(наименование должности)

2 июля 2026 г.



Елисеева Мария Леонидовна
(расшифровка подписи)

**Отчет о целевом использовании средств
за 2025 г.**

Коды		
0710003		
31	12	2025
по ОКПО 44403851		
по ОКЕИ 384		

Организация: Благотворительный фонд "Дети Марии"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Остаток средств на начало периода	6100	3 149	3 568
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
4.9.	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	36 992	27 502
4.9.	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	4 611	1 563
	Прочие	6250	-	-
4.9.	Поступило средств - всего	6200	41 603	29 065
	Использовано (израсходовано) средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(32 610)	(21 508)
4.9.	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(32 610)	(21 508)
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	-	-
	прочие	6313	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
4.9.	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(7 329)	(7 190)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(3 296)	(2 426)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(586)	(456)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
4.9.	прочие	6326	(3 447)	(4 308)
4.9.	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 001)	(715)
	Прочие	6350	(195)	(70)
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	(41 135)	(29 483)
	Остаток средств на конец периода	6400	3 617	3 149

Генеральный директор
(наименование должности)

2 июля 2026 г.



Елисеева Мария Леонидовна
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710002		
	31	12	2025
	44403851		
	384		

Организация: Благотворительный фонд "Дети Марии"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
6.1.	Выручка	2110	2 690	2 062
6.2.	Себестоимость продаж	2120	(1 421)	(662)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 269	1 400
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 269	1 400
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению		-	-
	Проценты к получению (уплате)		-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		-	-
	Проценты к уплате		-	-
6.3.	Прочие доходы	2340	3 553	260
6.4.	Прочие расходы	2350	(15)	(21)
	в том числе:			
	Отчисления в оценочные резервы		-	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	4 807	1 639
	Налог на прибыль организаций	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Налог при упрощенной системе налогообложения	2410	(196)	(76)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
4.6.	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 611	1 563

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	4 611	1 563
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор

(наименование должности)

Елисеева Мария Леонидовна

(расшифровка подписи)

2 июля 2026 г.



Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата			0710005		
(число, месяц, год)			31	12	2025
по ОКПО			44403851		
по ОКЕИ			384		

Организация: Благотворительный фонд "Дети Марии"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
4.4.	Поступления - всего	4110	42 803	29 549
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	6 161	2 215
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	36 642	27 334
4.4.	Платежи - всего	4120	(41 908)	(30 767)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(8 573)	(9 281)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(32 561)	(21 006)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(774)	(480)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	895	(1 218)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	895	(1 218)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 877	3 095
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2 772	1 877
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

Елисеева Мария Леонидовна

(расшифровка подписи)

2 июля 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	715 38	(36) -	1 001 715	- (38)	(116) (36)	- -	- -	- -	- -	- -	1 716 715	(152) (36)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	715 38	(36) -	1 001 715	- (38)	(116) (36)	- -	- -	- -	- -	- -	1 716 715	(152) (36)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.3. 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	1 564	679	-
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	1 564	679	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	1 001 715	- -	- -	(1 001) (715)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:													
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	1 001 715	- -	- -	(1 001) (715)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальной (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 929	(3 704)	-	(4 459)	4 116	(615)	-	-	-	-	470	(203)
Здания	За 2024 г.	4 929	(3 961)	-	-	1 236	(978)	-	-	-	-	4 929	(3 704)
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	106	(56)	-	-	22	(31)	-	-	-	-	106	(65)
Транспортные средства	За 2024 г.	106	(21)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	106	(56)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 459	(3 582)	-	(4 459)	4 094	(512)	-	-	-	-	4 459	(3 582)
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	4 459	(3 582)	-	-	877	(677)	-	-	-	-	4 459	(3 582)
Итого	За 2025 г.	364	(66)	-	-	358	(66)	-	-	-	-	364	(66)
в том числе:	За 2024 г.	364	(358)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)				списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактической (переоцененная) стоимость	учетом пересмотра фактической (переоцененная) стоимость	фактической (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактической (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания														

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства	неамортизируемые основные средства	амортизируемые основные средства	неамортизируемые основные средства	амортизируемые основные средства	неамортизируемые основные средства
Машины и оборудование (кроме офисного)	267	40	1 225	50	968	85
Транспортные средства	-	-	877	877	877	877
Производственный инвентарь	227	298	298	298	6	6
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения фактической себестоимости	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	3а 2025 г.	630	-	3 964		(3 430)	-	-	X	X	1 164	-
	3а 2024 г.	664	-	3 803		(3 837)	-	-	X	X	630	-
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	497	-	3 228		(2 975)	-	-			750	-
	3а 2024 г.	594	-	3 269		(3 366)	-	-			497	-
Товары и готовая продукция отгруженная	3а 2025 г.	52	-	78		(37)	-	-			93	-
	3а 2024 г.	10	-	71		(30)	-	-			52	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	81	-	658		(418)	-	-			321	-
	3а 2024 г.	59	-	463		(441)	-	-			81	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	списано					по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 466 1 031	(30) (225)	546 1 193	- -	(1 038) (758)	- -	- (200)	974 1 466	(34) (30)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 446 835	(30) (225)	483 1 192	- -	(1 029) (582)	- -	- (200)	900 1 446	(34) (30)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 135	- -	- 63	- -	(135) -	- -	- -	- 63	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	21 -	- -	- -	- -	(21) -	- -	- -	- 63	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	19 13	- -	- -	- -	(19) (2)	- -	- -	- 11	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	13 13	- -	1 -	- -	(1) (7)	- -	- -	13 -	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	7 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	7 -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 466 1 031	(30) (225)	546 1 193	- -	(1 038) (758)	- -	- (200)	974 1 466	(34) (30)

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)						
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	76	109	-	(21)	-	-	-	164
	3а 2024 г.	164	43	-	(131)	-	-	-	76
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	21	109	-	(3)	-	-	-	127
	3а 2024 г.	139	13	-	(131)	-	-	-	21
	3а 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	7	-	-	-	-	-	7
	3а 2025 г.	48	-	-	(11)	-	-	-	37
	3а 2024 г.	25	23	-	-	-	-	-	48
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	76	109	-	(21)	-	-	X	164
	3а 2024 г.	164	43	-	(131)	-	-	X	76
Расчеты по налогам и сборам									
Итого									

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	717 832	1 921 1 214	1 543 1 329	- -	1 095 717
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	717 832	1 921 1 214	1 543 1 329	- -	1 095 717

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	492	381
Затраты на оплату труда	699	281
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	230	-
Итого по элементам	1 421	662
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 421	662

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА «ДЕТИ МАРИИ»

1. Общие положения

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда "Дети Марии" (далее по тексту - Фонд) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетный период - с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения метода начисления.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Краткая характеристика Фонда и основных видов его деятельности

Полное наименование: Благотворительный фонд "Дети Марии".

Сокращенное наименование: БФ "Дети Марии".

Юридический адрес: 107031, Москва г, Дмитровский пер, дом 4, строение 1, помещение III, комната 1, этаж 1

Фактический адрес: 107031, Москва г, Дмитровский пер, дом 4, строение 1, помещение III, комната 1, этаж 1

Дата государственной регистрации: 08 июня 2020 г., основной государственный регистрационный номер 1207700187815.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 08 июня 2020 г.

Основным видом деятельности Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом поступлений, а также использование этого имущества для осуществления благотворительной деятельности, направленной на создание среды для успешной интеграции в общество и комплексную поддержку всех возрастных групп из социальных учреждений и их семей, входящих в целевую аудиторию Фонда, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Аудитором Фонда является Общество с ограниченной ответственностью «АКГ-Акция»; сокращенное наименование – ООО «АКГ «Акция», ИНН 7715216265, КПП 771501001, ОГРН 1027700491092. Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество». Местонахождение: 127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д. 9А, офис 238. Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006081415.

Органы управления Фонда

Органами управления Фонда являются Совет Фонда, Исполнительный директор Фонда и Попечительский совет Фонда.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Совет Фонда в составе 4 человек:

- Елисеева Мария Леонидовна
- Тульчинская Татьяна Владимировна
- Филиппова Полина Евгеньевна
- Дроздова Анна Леонидовна

Основание: Протокол Заседания Совета №4/2023 от 26 сентября 2023

Единоличным исполнительным органом Фонда является Исполнительный директор – - Елисеева М.Л. (Протокол Заседания Совета №2/2/2023 от 06 мая 2023 г)

Попечительский совет Фонда с 2024 г в составе 4-х человек:

- Филатова Ольга Борисовна
- Лиффландер Джастин Элиот Матвеевич
- Чупина Юлия Германовна
- Шевелева Юлия Семеновна

Основание: Протокол Заседания Совета №3/2023 от 30 июня 2023 г

Основание: Протокол Заседания Совета №2/1/2024 от 10 января 2024 г

Учредителем Фонда является гражданин РФ Елисеева Мария Леонидовна

Создание ревизионной комиссии Фонда не предусмотрено Уставом.

В 2025 году Благотворительный фонд «Дети Марии» вносили изменения в Устав – новая редакция от 07.07.2025 г зарегистрирован в Минюсте РФ по Москве от 24.07.2025

Фонд не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляла: штатные сотрудники 31 человек, внешний совместитель 1 человек и 28 человек, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляла 35 человек, в том числе 18 работник списочного состава, 2 внешних совместителя и 15 человека, выполняющих работы по договору гражданско-правового характера.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2025 г. осуществляется Исполнительным директором Фонда.

Описание характера операций и основных видов деятельности Фонда

Основной целью Фонда является формирование имущества на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом поступлений, а также использование этого имущества для осуществления благотворительной деятельности, направленной на создание среды для успешной интеграции в общество и комплексную поддержку всех возрастных групп из социальных учреждений и их семей, входящих в целевую аудиторию Фонда, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Основной вид деятельности Фонда:

64.99 - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Руководство Фонда заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" соблюдаются. Согласно п. 8 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001

№ 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" для целей раскрытия юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Фонд не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

В силу п. 1 ст. 7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 123.17 ГК РФ фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Уставный капитал в Фонде не формируется. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческого Фонда (п. 3 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При таких обстоятельствах, в силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия Фонда, невозможно, поэтому по состоянию на 31 декабря 2025 г. основным бенефициарным владельцем Фонда как он определен в Федеральном законе от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" являлся единственный учредитель Фонда Елисеева Мария Леонидовна.

Связанные стороны.

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
Елисеева М.Л.	Протокол Заседания Совета №2/2/2023 от 06 мая 2023 г Генеральный директор	Договор безвозмездного пользования нежилым помещением от 01.08.2025г № 01-08-2025
Тулчинская Т.В.	Протокол Заседания Совета №4/2023 от 26 сентября 2023, Член Совета Фонда	-
Филиппова П.Е.	Протокол Заседания Совета №4/2023 от 26 сентября 2023 Член Совета Фонда	-
Дроздова А.Л.	Протокол Заседания Совета №4/2023 от 26 сентября 2023 Член Совета Фонда	-
Лиффландер Джастин Элиот Матвеевич	Протокол Заседания Совета №2/1/2024 от 10 января 2024г Член попечительского совета	-
Чупина Ю. Г.	Протокол Заседания Совета №2/1/2024 от 10 января 2024 г Член попечительского совета	-
Шевелева Ю. С.	Протокол Заседания Совета №2/1/2024 от 10 января 2024 г Член попечительского совета	-
Филатова О.Б.	Протокол Заседания Совета №3/2023 от 30 июня 2023 г Член попечительского совета	-

В течение отчетного 2025 года Фондом не осуществлялись операции со связанными сторонами за исключением Договора безвозмездного пользования нежилым помещением от 01.08.2025 № 01-08-2025 с Елисеевой М.А.

Основные положения учетной политики Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета Фонд использует Учетную политику, утвержденную Приказом Генерального директора Фонда № 3/08 от 08.06.2020 г. Продлена № 09-01-25 от 09.01.2025 г. Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2022 №62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2022 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" и отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате свершения факта хозяйственной жизни, а не по дате составления и/или получения первичного документа.

Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2021 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2021 N 204н. При этом Фонд применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний,
- приобретение программного обеспечения, необходимого для осуществления капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг. (Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2021 "Капитальные вложения")

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, в течение периода более 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Фонд проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет нематериальных активов

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 14/2022 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

Первичная оценка НМА происходит по первоначальной стоимости.

Согласно ФСБУ 14/2022 амортизацию по НМА начисляется, путем уменьшения добавочного капитала организации.

Основные средства

С 01.01.2022 Фонд применяет для учета основных средств нормы ФСБУ 6/2021, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2021 N 204н. При этом применение норм производится альтернативным ретроспективным способом, то есть балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету. Фонд применяет линейный метод

амортизации. Сумма амортизации объекта ОС исчисляется таким образом, чтобы к концу срока использования балансовая стоимость объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Основные средства на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Принятые Фондом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

- Оборудование – 3-5 лет;
- Мебель – 3-10 лет;
- Вычислительная техника – 3-5 лет;
- Прочее – 3-5 лет.

Амортизация начисляется на разницу между балансовой и ликвидационной стоимостью в течение всего срока полезного использования. При этом, ликвидационная стоимость может быть признана нулевой, в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете. *Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2021 "Основные средства"*

Переоценка основных средств не применяется. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС. *Основание: п. 37 ФСБУ 6/2021.*

Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией на срок менее 12 месяцев, отражается на счете 001 "Арендованные основные средства" по балансовой стоимости арендодателя на основании Справки о балансовой стоимости объекта основных средств. При отсутствии информации об учетной стоимости основного средства объект учитывается по расчетной стоимости, которая является произведением ежемесячной арендной платы по договору аренды основного средства и срока аренды по договору в месяцах.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной

стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Использование целевых средств на приобретение основных средств стоимостью более 100 тыс. руб. и других внеоборотных активов отражается по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника в корреспонденции со счетом учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. (Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)

Начисленная амортизация списывается в уменьшение использованных средств в части Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Материально-производственные запасы

Единицей учета материалов является номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Запасы Фонда, используемые в уставных целях, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин фактической себестоимости и чистой стоимости продажи, для чего перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится тест на обесценение запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором резерв был рассчитан. Величина восстановления резерва относится на уменьшение расходов периода, в котором произошло учетное событие.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по ФИФО.

Тест на обесценение активов

Тестирование на обесценение основных средств, капитальных вложений и прочих внеоборотных активов производится при наличии признаков обесценения, но минимум 1 раз год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты тестирования учитываются в показателях балансовой стоимости активов на каждую отчетную дату.

Резервы по обесценению запасов создаются по каждой единице, в случае наличия признаков обесценения. Резерв не создается по материальным ценностям, полученным Фондом для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится в размере 100% суммы дебиторской задолженности контрагента при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 365 дней и одновременном наличии признаков сомнительности задолженности.

Авансы, выданные по договорам на создание капитальных вложений, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам.

Оценочные значения

Оценочным значением являются в том числе, но не ограничиваясь: сроки полезного использования активов, величина резерва под обесценение основных средств, капитальных вложений, финансовых вложений, дебиторской задолженности, материально-производственных запасов, а также величина резервов по условным фактам хозяйственной деятельности.

Учет и ежегодная проверка оценочных значений 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 № 167н., а также Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 167н.

Учет оценочных значений, обязательств и резервов

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Оценка обязательства по одному работнику — это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. I Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше/меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается/увеличивается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы/расходы.

Резерв предстоящих расходов не создается.

Целевые поступления на уставную деятельность

Фонд ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества в денежной и иных формах, а именно:

- благотворительные пожертвования, в том числе носящие целевой характер, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме;
- взносы и единовременные поступления от учредителя Фонда,
- субсидии и гранты,
- доходы внереализационных операций, включая доходы от ценных бумаг;
- поступления от деятельности по привлечению ресурсов (проведение кампаний по привлечению благотворителей и добровольцев, включая организацию развлекательных, культурных, спортивных и массовых мероприятий, проведение кампаний по сбору благотворительных пожертвований, проведению аукционов в соответствии с законодательством РФ, реализацию имущества и пожертвований, поступивших от благотворителей, в соответствии с их пожеланиями);
- - поступления от разрешенных законом приносящей доход деятельности;
- - доходы от деятельности хозяйственных обществ, учрежденных Фондом;
- - труд добровольцев;
- иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учредительными документами Фонда также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством коммерческой деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации.

К мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования Фонда относятся следующие:

- - содержание Фонда;
- - финансирование инвестиционных расходов;
- - финансирование текущих расходов;
- - иные статьи расходов, необходимые для осуществления уставной деятельности Фонда.

Фонд осуществляет свою деятельность в рамках Финансового плана.

Аналитический учет на счете 86 ведется:

- - по источникам финансирования;
- - по осуществляемым целевым программам и проектам;
- - по статьям сметных расходов.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников их поступления. Остатки и обороты по счету учета средств целевого финансирования раскрываются в показателях Отчета о целевом использовании средств за период. При этом, в показатель по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом расходовании средств включается прибыль, полученная Фондом от ведения деятельности, приносящей доход.

Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Фонд имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Фонда к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основными источниками поступлений Фонда являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

Фондом ведется отдельный учет доходов и расходов как от коммерческой деятельности и средств целевого финансирования, так и по источникам финансирования.

Получаемые средства целевого финансирования Фонд отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета Фонда.

Фонд, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Выручка от коммерческой деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» в момент появления права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора.

Организация применяет ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 только в части коммерческой деятельности. К доходам от обычных видов деятельности (ПБУ 9/99) относятся: продаж открыток, календарей, игрушек, сувенирной продукции.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Расходы

Расходы Фонда, связанные с ведением уставной деятельности, учитываются на счетах 26.03 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» и 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» по статьям расходов. Ежемесячно учтенные расходы на счетах 26.03 и 20.03 относятся за счёт средств целевого финансирования (Дт 86 – Кт 20.03/26.03). Общехозяйственные затраты, относящиеся к

коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 26.01 на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, ежемесячно списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Доля общехозяйственных затрат, распределенная на коммерческую, списывается ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

К общехозяйственным (косвенным) расходам относятся прочие затраты.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в проведении проектов), отражаются по дебету счета 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе некоммерческих мероприятий и списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Прямые расходы, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 20.01 «Затраты по коммерческой деятельности» на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

По окончании отчетного периода доля затрат по основной уставной непредпринимательской деятельности закрывается за счет средств целевого финансирования, а доля затрат, отнесенная на деятельность, приносящую доход, формирует показатель по строке 2120 «Себестоимость продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах.

К административным расходам относятся расходы на управление Фондом, в том числе расходы на оплату труда управленческого персонала Фонда, расходы на аудиторские и консультационные услуги др. Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу «директ-костинг» и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

4. Основные показатели деятельности Фонда с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности Фонда

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества Фонда. Проверке подлежало все имущество Фонда, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

4.1. По строке 1110 "Нематериальные активы" отражены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.	Поступило 2025 г	Выбыло 2025 г	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.
Нематериальные активы, в том числе	38	679	1 001	0	1564

Обесценение нематериальных активов в 2025 г. не установлено.

4.2. По строке 1150 "Основные средства" отражены амортизируемые вложения транспортное средство, мебель и ткацкий станок

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.	Поступило 2025 г	Выбыло 2025 г	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.
Основные средства	968	1 225		365	267

*сумма за вычетом начисленной амортизации по объектам основных средств за 2025 год.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов в 2025 гг. не производилась.

Обесценение основных средств в 2025 г. не установлено.

Капитальных вложений не было.

4.3. По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025 г. отражена стоимость в размере 1 164 тыс. руб. следующих активов:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025
Запасы - всего	664	630	3 964	(3 430)	1 164
в том числе материалы для ведения Уставной деятельности	594	497	3228	(2 975)	750
в том числе товары	59	81	658	(418)	321
в том числе товары отгруженные	10	52	78	(37)	93

4.4. По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" показан остаток денежных средств на расчетном счете Фонда на 31.12.2025 г. в ПАО «Сбербанк» 2 772 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.	Поступило 2025 г	Выбыло 2025г	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	3 095	1 877	42 994	(42 099)	2 772

4.5. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 г. отражена сумма в размере 940 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2024	Поступило 2025 г	Выбыло 2025 г	По состоянию на 31.12.2025
Краткосрочная дебиторская задолженность	806	1 436	546	(1 038)	940

По статье дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отражена сумма задолженности следующих организаций. Наиболее крупными по удельному весу дебиторами являются:

Авансы выданные на 31.12.2025 г.:

- Пролазов Павел Алексеевич - 142 тыс. руб.
- МДК ООО - 548 тыс. руб.
- Прочие поставщики - 210 тыс. руб.

В сопоставимом периоде дебиторская задолженность включала:

Авансы выданные на 31.12.2024 г.:

- Бюро дополнительной реальности ООО – 1 000 тыс. руб.
- Пролазов Павел Алексеевич - 134 тыс. руб.
- МДК ООО - 233 тыс. руб.

- Прочие поставщики - 79 тыс. руб.

4.6. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» (в тыс. руб.) отражены краткосрочные финансовые обязательства Фонда:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2024	Поступило 2025 г	Выбыло 2025 г	По состоянию на 31.12.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность	164	76	109	(21)	164

Наиболее крупными по удельному весу кредиторами на 31.12.2025г. являются:

- ООО «Инфраструктура благотворительности» – 117 тыс. руб.
- Прочие поставщики – 10 тыс. руб.

В сопоставимом периоде кредиторская задолженность включала:

- ООО «Инфраструктура благотворительности» – 9 тыс. руб.
- Прочие поставщики – 12 тыс. руб.

4.7. Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» представлен нематериальными активами и основными средствами, сформировавшими добавочный капитал Фонда на отчетную дату.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2024	Поступило 2025 г	Выбыло 2025 г	По состоянию на 31.12.2025
Приобретение активов за счет целевых средств	1 006	1 905	1 023	(1 097)	1 831

4.8. По строке 1330 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2025 г. в размере 3 617 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2024	Поступило 2025 г	Выбыло 2025 г	По состоянию на 31.12.2025
Целевые средства	3 568	3 149	41 603	(41 35)	3 617

4.9. В 2024 - 2025 г.г. Фонд имел следующие основные поступления и расходование целевых средств:

Наименование показателя	2024 год	2025 год
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
Пожертвование от юридических лиц Строка 6230	3 838	11 998
Пожертвования от физических лиц Строка 6230	23 664	24 994
Прибыль от приносящей доход деятельности Строка 6240	1 563	4 611
Итого поступило целевых средств	29 065	41 603

Строка 6300 Отчета о целевом использовании средств - Израсходовано полученных денежных средств – 41 135 тыс. руб. в том числе:

Расходы на целевые мероприятия:

1. Оказание благотворительной помощи 32 610 тыс., руб., из них

В рамках реализации проектов Фонда «Дети Марии»

- Проект "Арт - лаборатория" – 3 635 тыс.руб.

- Проект "Арт - суббота" – 3 442 тыс.руб.
- Проект "Воображариум: место для каждого" – 2 244 тыс.руб.
- Проект "Клуб Пеликан" – 1 428 тыс.руб.
- Проект "Кураторское сопровождение" – 5 183 тыс.руб.
- Проект "Летняя арт-резиденция на Волге" – 1 459 тыс.руб.
- Проект "Разные вместе" – 1 048 тыс.руб.
- Проект "Хочу больше знать" – 5 867 тыс.руб.
- Проект "Я могу больше - мастерские" – 6 153 тыс.руб.

Расходы на содержание аппарата управления 7 329 тыс. руб.:

1. Заработная плата руководящего персонала и привлеченных специалистов 3 296 тыс. руб.,
2. В составе строки 6326 «Прочие расходы» Отчета о целевом использовании средств отражены расходы на содержание организации (банковские услуги, оплата контрагентам, страховые взносы с договоров ГПХ, расходы на аудиторские и консультационные услуги) – 3 447 тыс.руб.
3. В составе строки 6330 отражено Приобретение основных средств – 1 001 тыс руб.

В сопоставимом 2024 году:

Строка 6300 Отчета о целевом использовании средств - Израсходовано полученных денежных средств – 29 483 тыс. руб. в том числе: на оказание благотворительной помощи 21 508 тыс., руб.,

Расходы на содержание аппарата управления 7 190 тыс. руб.:

1. Заработная плата руководящего персонала и привлеченных специалистов 2 426 тыс.руб.,
2. В составе строки 6326 «Прочие расходы» Отчета о целевом использовании средств отражены расходы на содержание организации (банковские услуги, оплата контрагентам, страховые взносы с договоров ГПХ, расходы на аудиторские и консультационные услуги) – 4 308 тыс.руб.

Расшифровка административно-хозяйственных расходов по видам приведена по строкам Отчета о целевом использовании средств.

Расходование денежных средств производилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2025 год.

Фондом не получались бюджетные субсидии, долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2025 гг.

4.10. По строке 1540 «Оценочные обязательства». отражено оценочное обязательства Фонда по оплате отпусков.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	832	717	1 921	(1 543)	1 095
в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям	751	644	1 805	(1 432)	1 017
в том числе оценочные обязательства по страховым взносам	81	73	116	(111)	78

5. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

К основному управленческому составу персоналу Фонда относятся лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности, в частности Исполнительный директор Фонда.

Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу производимых операций. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть незначительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Фонда.

По мнению руководства Фонда, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Фонд в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Фонда не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды, и незначительно подвержена риску, связанному с политической ситуацией в мире, так как у Фонда отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

Условные факты и прочие условные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания отчетности Фонд не имеет незавершенных или возможных судебных разбирательств, претензий, дел по судебному пересмотру сумм налогов или иных условных обязательств и/или активов.

Непрерывность деятельности.

Еще в феврале 2022г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Руководство Фонда не расценивает комплекс ограничений и событий в течение 2025 года как ставящие под сомнение положение и результаты деятельности Фонда, а также применение принципа непрерывности деятельности для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

События после отчетной даты.

Корректирующие или не корректирующие события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности, не установлены.

Генеральный директор

02 июля 2026 г



Елисеева М.Л.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org

ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

«04» марта 2020 г.

№ 2923-Ю/20

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана в том, что аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "АКТ "Акция"

полное наименование аудиторской организации

регион г. Москва, имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027700491092, является членом СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 03 марта 2020 г. за основным регистрационным номером:

1	2	0	0	6	0	8	1	4	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в члены СРО ААС:

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов»
ОРНЗ 10203001784, период членства с 23.12.2009 г. по 30.01.2020 г.



Генеральный директор СРО ААС

(подпись)

О.А. Носова

КОПИЯ ВЕРНА
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
М.ЮСТРУКОВ



