БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «С ДОБРЫМ СЕРДЦЕМ»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
за 2025 год
(составлена в соответствии с ПБУ 4/99 и Приказом Минфина РФ № 66н)

г.Москва **20.03.2026 года**

1. Общие сведения об организации

· Полное наименование: Благотворительный фонд «С ДОБРЫМ СЕРДЦЕМ».

· Организационно-правовая форма: Благотворительный фонд (Некоммерческая организация).

· ИНН: 7716984157.

· ОГРН: 1237700448512 от от 3 июля 2023 г..

· Юридический адрес: 129281, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Бабушкинский, проезд Олонецкий, д. 14, корп. 1, помещение I, комната 73.

· Основные виды деятельности: Согласно Уставу, предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

· Состав отчетности: Отчетность за 2025 год включает Бухгалтерский баланс, Отчет о целевом использовании средств и приложения к ним.

· Система налогообложения: Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы» (ставка 6%).

· Аудит: Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту. Фонд самостоятельно ведет бухгалтерский учет.

2. Основание ведения деятельности

Фонд в своей деятельности руководствуется Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О

благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», а также действующим законодательством РФ о бухгалтерском учете.

3. Элементы учетной политики

Учетная политика фонда для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя. Основные положения:

· Бухгалтерский учет ведется с использованием двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

· В связи с отсутствием объектов налогообложения по налогу на прибыль, фонд не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

· Имущество и обязательства учитываются в стоимостном выражении. Стоимость активов, приобретенных за счет целевых средств, учитывается обособленно.

· В отчетности применяется принцип начисления, за исключением отчета о движении денежных средств, который составлен кассовым методом.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

В связи с тем, что деятельность фонда в 2024-2025 годах была направлена исключительно на аккумулирование средств и осуществление уставной деятельности, фонд не имеет объектов налогообложения по налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество и налогу на прибыль.

4.1. Активы организации

· Основные средства (строка 1150 Баланса): На балансе фонда отсутствуют основные средства. Движимое и недвижимое имущество для осуществления уставной деятельности у фонда отсутствует.

· Дебиторская задолженность (строка 1230):

· На конец 2025 года дебиторская задолженность составила 32 тыс. руб. (на начало года — 30 тыс. руб.).

· Значительную часть задолженности составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками (выданные авансы) — 15 тыс. руб., а также задолженность учредителей по вкладам (паевой фонд) — 10 тыс. руб.

· Просроченной дебиторской задолженности не числится.

· Денежные средства (строка 1250):

· Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025 составил 1 тыс. руб., что соответствует данным Отчета о движении денежных средств и кассовой книги. Динамика остатка незначительна, что свидетельствует о целевом использовании поступающих средств.

4.2. Целевое финансирование (Пассивы)

· Паевой фонд (строка 1310): Сформирован в размере 10 тыс. руб. за счет вкладов учредителей. Изменений в 2025 году не происходило.

· Целевые средства (строка 1330):

· Являются основным источником формирования активов фонда.

· Остаток неиспользованных целевых средств на конец отчетного периода составил 14 тыс. руб. (рост по сравнению с 2024 годом на 3 тыс. руб.).

· Анализ движения целевых средств представлен в Отчете о целевом использовании средств.

· Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360): Сформирован в размере 9 тыс. руб. Остаток не изменился, так как приобретение основных средств в 2025 году не производилось (строка 6330 Отчета о целевом использовании равна нулю).

5. Анализ отчета о целевом использовании средств

· Поступления (код 6200): Всего за 2025 год поступило средств на сумму 15 тыс. руб.

· Основным источником поступлений стала прибыль от приносящей доход деятельности — 5 тыс. руб. (деятельность, разрешенная НКО для достижения уставных целей) и целевые взносы — 10 тыс. руб.

· Использование средств (код 6300): Всего израсходовано 13 тыс. руб.

· Расходы на содержание аппарата управления (прочие) — 6 тыс. руб. (в 2024 году составляли 1 тыс. руб., рост связан с активизацией административной работы).

· Прочие расходы — 7 тыс. руб., которые также отражены в Отчете о финансовых результатах как себестоимость продаж (строка 2120). Указанные расходы являются прямыми затратами на осуществление уставной благотворительной деятельности.

6. Анализ отчета о финансовых результатах

Фонд не ведет коммерческой деятельности в качестве основной. Отраженный в отчете убыток в размере (7) тыс. руб. по строке «Чистая прибыль (убыток)» носит технический характер.

· Данный убыток сформирован исключительно за счет отражения расходов, связанных с уставной деятельностью, которые покрываются целевыми поступлениями. Согласно правилам

бухгалтерского учета в НКО, данные расходы отражаются как в Отчете о целевом использовании средств, так и в Отчете о финансовых результатах для сопоставления доходов и расходов от приносящей доход деятельности.

· Налог по УСН (6% от доходов) в 2025 году к уплате не начислялся в связи с отсутствием объекта налогообложения.

7. Информация о движении денежных средств

· Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год составило 0 руб., что свидетельствует о полном соответствии поступивших и израсходованных средств в отчетном периоде.

· Все поступления (15 тыс. руб.) были направлены на расчеты с поставщиками (15 тыс. руб.) в рамках реализации уставных целей.

· Инвестиционная и финансовая деятельность фондом не осуществлялась.

8. Прочие сведения

· Кредиторская задолженность: Отсутствует (строки 1520, 1550 Баланса равны нулю). Фонд своевременно исполняет свои обязательства.

· Заемные средства: Отсутствуют.

· Существенные события после отчетной даты: Не выявлены.

· Штатная численность: В 2025 году деятельность осуществлялась без привлечения наемных работников.

9. Заключение

По мнению руководства фонда, бухгалтерская отчетность за 2025 год достоверно отражает финансовое положение БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА «С ДОБРЫМ СЕРДЦЕМ» и соответствует требованиям законодательства РФ. Имущество фонда используется строго по целевому назначению в соответствии с уставной деятельностью.

Президент Фонда

Соколова Наталья Валерьевна _____

М.П.

