

**Пояснительная записка  
к балансу на 31 декабря 2025года  
по Благотворительному Фонду Помощи детям-инвалидам с ДЦП «АДЕЛИ»**

**Сведения о Фонде**

Благотворительный Фонд помощи детям-инвалидам с ДЦП «АДЕЛИ», в дальнейшем именуемый Фонд, создан в соответствии с Федеральным законом РФ №7-ФЗ от 12 января 1996 года «О Некоммерческих организациях», (принят ГД ФС РФ 08.12.1995 г.).

Зарегистрирован Свидетельством о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за единым государственным номером: 1097799011122, ИНН/КПП 7713387297/771301001.

Ф.И.О. руководителя: Харакидзян В.С.

Обособленных подразделений не имеет. Уставного капитала не имеет.

Коммерческую деятельность Фонд не осуществляет.

**1. Основные элементы учетной политики Фонда** Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Фонда ведется на основании Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. N 106н, Налогового кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом организации.

Бухгалтерский учет Фонда осуществляется главным бухгалтером и ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно Рабочему плану счетов, разработанному на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н, и оформленному в виде Приложения №1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета, с помощью программного продукта 1С-Бухгалтерия 8.

Основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 (Сто тысяч) рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.

«Материалы» на субсчете 10.6 «Прочие материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. При этом по таким объектам ведется забалансовый учет с использованием забалансового счета МЦ.01. В первоначальную стоимость ОС включается НДС предъявленный продавцом.

Объекты ОС приобретаются за счет средств целевого финансирования. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования основных средств устанавливается с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Если основное средство не указано в Классификации, то срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

По всем группам основных средств начисляется износ линейным способом (*первоначальную стоимость умножить на норму амортизации*), который учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Все доходы некоммерческой организации состоят из добровольных имущественных взносов учредителей и иных лиц, содействующих целям созданной Организации, и являются источником целевого финансирования. Поступающие средства целевого финансирования отражаются по Дебету 51 (50) и Кредиту 76.5 в разрезе каждого лица. По мере использования средств целевого финансирования Организация отражает их по Дебету сч.76.5 «Прочие дебиторы и кредиторы» и Кредиту сч.86 «Целевое финансирование» на основании представляемых отчетов (ежеквартально, ежемесячно). При получении благотворительной помощи, она отражается по Дебету 76.5 и Кредиту 86 только при получении отчета Благополучателя (ежеквартально, ежемесячно). Бухгалтерский учет ведется раздельно в разрезе целевой статьи, вида расходов.

Все расходы Организации осуществляются за счет целевого финансирования. В течение отчетного месяца все расходы собираются по Дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и относятся с последующим отнесением на сч.86 «Целевое финансирование».

Целевые средства расходуются в рамках программ, согласно утвержденной сметы доходов и расходов одобренной Правлением организации и президентом, регулируются Федеральным законом РФ от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

### **Учетная политика для целей налогового учета**

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемый в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно, нарастающим итогом, раздельно по каждому виду налога, платежу и сбору, в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет). Также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

Налоговый учет для целей налога на прибыль ведется на основании главы 25 НК РФ и настоящего Положения о налоговой учетной политике. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета отдельных операций, в частности целевых поступлений и их использование (обособлено: бюджетное финансирование и иные поступления).

Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенных (созданных) с использованием бюджетных средств, средств целевого финансирования. Организация руководствуется пп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ для определения налоговой базы в отношении целевого финансирования и целевых поступлений.

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании Главы 30 НК РФ. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на Балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год: счет 01 "Основные средства" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств". В соответствии с пп.2 п.2 ст.256 НК РФ, имущество, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений, и используемое для осуществления некоммерческой деятельности не подлежит амортизации.

Налоговая база по Страховым взносам определяется как сумма выплат и иных вознаграждений в соответствии с НК РФ.

Фонд пользуется правом освобождения от налогообложения операций, предусмотренных пунктом 3 статьи 149 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли резервы по сомнительным долгам, порядок формирования которых предусмотрен ст. 266 НК РФ, не создаются.

Для целей налогообложения прибыли не создаются резервы предстоящих расходов, порядок формирования которых предусмотрен ст. 324.1 НК РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Фонд формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Внесение дополнений и изменений в учетную политику допускается в случаях, (если были упущены какие-то моменты при её первоначальном оформлении):

- реорганизации (слияния, разделения, присоединения) Организации;
- смены собственника Организации;
- изменения нормативной базы или законодательства по бухгалтерскому учету (как Минфином РФ, так и самим Фондом);
- иного существенного изменения условий деятельности Организации.

Для целей налогообложения прибыли не создаются резервы предстоящих расходов, порядок формирования которых предусмотрен ст. 324.1 НК РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

## 2. Финансово-хозяйственная деятельность Фонда

Основным видом деятельности Фонда является реализация благотворительных и социальных программ.

Решением попечительского совета Фонда утверждены следующие программы:

- «Ранняя помощь» для детей от рождения до 3-х лет
- Дистанционно-контролируемая реабилитация «Нейробика»

В рамках осуществления программ Фонда за 2025 год, было привлечено целевых средств на сумму 19 881 тыс. руб., входящий остаток на 01 января 2025 года составляет 3 289 тыс. руб.

Израсходовано: 23 168 тыс. руб. Остаток неиспользованных денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года составил: 2 тыс. руб.

Программа «Ранняя помощь» является адресным сопровождением детей с тяжелыми диагнозами, связанными с ДЦП и другим поражением центральной нервной системы, эпилепсией и генетическими заболеваниями, включая СМА.

Программа «Дистанционно-контролируемая реабилитация «Нейробика»», является одной из значимых программ Фонда, которая обеспечивает непрерывную реабилитацию дома в период между стационарным лечением в медицинских учреждениях, а также является основным методом и средством реабилитации для маломобильных пациентов, в том числе проживающих в отдаленных районах России, где нет возможности посещать реабилитационные курсы и посещать нужных специалистов.

Программа включает в себя контроль за ходом реабилитации, а также возможность онлайнконсультирования врачами, психологами и другими специалистами в формате «Телемедицина».

## 3. Показатели бухгалтерской отчетности

Среднесписочная численность работников составила 1 человек.

**Расходы Фонда составили 23 168 тыс. руб., в том числе:**

- Абонентское обслуживание 1 С – 29 тыс. руб.
- Аренда - 464 тыс. руб.

Аудиторские услуги	- 80 тыс. руб.
Услуги по реабилитации	- 16 750 тыс. руб.
Страховые взносы	- 53 тыс. руб.
Создание презентационных материалов	- 49 тыс. руб.
Материалы	- 667 тыс. руб.
Общехозяйственные затраты	- 1 941 тыс. руб.
Оплата труда	- 683 тыс. руб.
Проживание (реабилитация)	- 42 тыс. руб.
Услуги по ведению б\учета	- 507 тыс. руб.
Прочие затраты	- 61 тыс. руб.
Услуги по обслуживанию сайта	- 763 тыс. руб.
Трансп. услуги	- 28 тыс. руб.
Юридические услуги	- 90 тыс. руб.
Услуги связи и интернет	- 84 тыс. руб.

Услуги по видеосъемке - 806 тыс. руб.

РКО - 71 тыс. руб.

Форма 2 «Отчет о финансовых результатах» показателей не имеет, так как Фонд не ведет коммерческую деятельность.

Директор  
Благотворительного фонда помощи  
детям-инвалидам «Адели»

Харакидзян В.С.

