

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ. ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ**  
**СРЕДСТВ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ЗА 2025 ГОД**  
**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**  
**«ЦЕНТР РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ**  
**НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ОБЩЕСТВЕННЫХ ИНИЦИАТИВ**  
**«Д.ГРУП»**

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности АНБО «Д.Групп» за 2025 год, состоящей из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**I. Общие сведения**

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ И ПОДДЕРЖКИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ОБЩЕСТВЕННЫХ ИНИЦИАТИВ «Д.ГРУП»**

**ИНН/КПП 7714997129/772301001**

**ОГРН: 1177700010619**

Находится по адресу: 109388, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Печатники, ул Полбина, дом 9, корпус 1, квартира 44

Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 4 человек

Организация не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу Учредителя.

Основной целью Организации является предоставление услуг для осуществления благотворительной деятельности посредством взаимодействия с гражданами, некоммерческими организациями, а также иными юридическими лицами в сферах:

- социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- подготовки населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;
- участия в ликвидации чрезвычайных ситуаций и их последствий, профилактике и тушении пожаров, проведении аварийно-спасательных работ, а также оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных и иных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;
- поддержки, укрепления и защиты семьи;
- содействия защите материнства, детства и отцовства;
- содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;
- содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;
- содействия деятельности в области физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), участия в организации и (или) проведении физкультурных и спортивных мероприятий в форме безвозмездного выполнения работ и (или) оказания услуг физическими лицами;
- охраны окружающей среды и защиты животных;
- охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения;
- подготовки населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций, пропаганды знаний в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и обеспечения пожарной безопасности;

- социальной реабилитации детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, безнадзорных детей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- оказания бесплатной юридической помощи и правового просвещения населения;
- содействия добровольческой (волонтерской) деятельности;
- содействия развитию научно-технического, художественного творчества детей и молодежи;
- поддержки общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций;
- содействия профилактике социально опасных форм поведения граждан;
- участия граждан в поиске лиц, пропавших без вести;
- содействия в оказании медицинской помощи в организациях, оказывающих медицинскую помощь;
- содействия занятости.

Высшим коллегиальным органом управления является Правление.

Состав Правления:

- Ефремова-Гарт Ирина Юрьевна,
- Корытина Евгения Михайловна,
- Моисеева Инга Николаевна.

Исполнительным органом Организации является Генеральный директор.

Генеральным директором является Моисеева Инга Николаевна, протокол 2-2021 от 02.08.2021 г.

## **II. Существенные элементы учетной политики.**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст.6, п.4, пп.2 АНБО «Д.Групп» являясь некоммерческой благотворительной организацией применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением основных средств и НМА, которые показаны за минусом накопленной амортизации.

### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **3. Запасы.**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается.

### **4. Основные средства, вложения**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

ОС учитываются по группам.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость по группам не более:

- по группе ОС Транспортные средства - 0 тыс. руб.

- по остальным группам ОС стоимость должна превышать 100 тыс.рублей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	Первоначальная стоимость для признания актива в составе ОС
Офисная техника	2 – 3	Более 100 тыс.рублей
Транспортные средства	3-6	0 тыс.рублей

#### **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022.№ 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс.рублей.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет НМА на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам НМА амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

#### **6. Аренда (лизинг)**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

В связи с тем, что АНБО «Д.Груп» относится к некоммерческим организациям а и может вести бухгалтерский учет упрощенным способом.

В части учета операций по договорам аренды (лизинга) организация использует следующие упрощения:

- Применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось с 1 января 2022 г. (п. 52 ФСБУ 25/2018);

- При применении ФСБУ 25/2018 АНБО «Д.Групп» при учете договора субаренды офиса (срок договора 12 месяцев) не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Так как договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Прочие активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов, отражены в составе Дебиторской задолженности. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

#### **7. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

#### **8. Кредиты и займы полученные**

Учет займов (кредитов) и затрат по их обслуживанию соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Основная сумма обязательств по полученному займу, кредиту отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам (кредитам) представляются в отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним более 12 месяцев после отчетной даты в течение всего срока действия договоров и расчетов по ним.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам) являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы (суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

#### **9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В связи с тем, что АНБО «Д.Групп» относится к субъектам малого предпринимательства и может вести бухгалтерский учет упрощенным способом.

В части учета оценочных обязательств организация использует следующие упрощения:

- Общество не применяет ПБУ 8/2010 и соответственно не начисляет резервы на отпуска и прочие резервы.

## 10. Налог при упрощенной системе налогообложения

АНБО «Д.Групп» применяет упрощенную систему налогообложения.

Задолженность Организации перед бюджетом по налогу УСН включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## 11. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса Организации депозитные вклады в кредитных организациях сроком не более 3-х месяцев включаются в состав денежных эквивалентов.

Депозитные вклады в кредитных организациях сроком более 3-х месяцев включаются в состав финансовых вложений.

## 12. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

- Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета :

- исправляет в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет: С отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Нематериальные активы

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 на 01.01.2024 г. Организация перенесла начисленный износ с забалансового счета на счет 05.01 «Амортизация нематериальных расходов» в размере начисленного износа за период с 03.02.2022 (дата принятия к учету НМА) по 31.12.2023 г. в размере 80 116,52 руб.

На 31.12.2025 в ходе проведенной инвентаризации сайт d-group.social был признан морально устаревшим и не способным приносить экономическую выгоду и исключен из состава НМА.

Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Наименование статей	Остаток на 31.12.2025г. тыс.руб	Остаток на 31.12.2024. тыс.руб	Остаток на 31.12.2023г. тыс.руб
Сайт d-group.social	0	313	437
Итого:	0	313	437

## 2.Арендованные основные средства

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основные средства, полученные в аренду

Общество в 2025 г. арендовало офисное помещение, расположенное по адресу: 125167, Москва, Ленинградский пр-кт, д.47, стр.2, пом.II, комн.26. Договор аренды расторгнут в 2026 г.

## 3.Запасы

- Малоценные объекты и материалы приобретенные для управленческих нужд в 2025 году учитывались как расходы текущего периода.

-Резерв под обесценение товаров не создавался

- Запасов в залоге и с иными ограничениями прав нет;

-Списания стоимости малоценных предметов, принятых на учет производится одновременно при передачи в эксплуатацию.

## 4. Финансовые и другие оборотные активы

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Наименование статей	Остаток на 31.12.2025г. тыс.руб	Остаток на 31.12.2024. тыс.руб	Остаток на 31.12.2023г. тыс.руб
Расчеты с поставщиками	328	262	389
Расчеты с покупателями	1004	824	0
Расчеты по налогам и сборам	301	3	0
Прочие дебиторы и кредиторы	723	420	132
Итого:	2 356	1509	521

## 5.Финансовые вложения

Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения»

Наименование показателя	31.12.2025 тыс.руб	31.12.2024 тыс.руб.	31.12.2023 тыс.руб.
Депозиты сроком более 3 мес.	0	7 800	0
Итого	0	7 800	0

## 6. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» отражены

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
-------------------------	------------	------------	------------

	тыс.руб	тыс.руб.	тыс.руб.
Средства на расчетных счетах	16 936	20 275	3 143
Денежные эквиваленты: депозиты сроком менее 3 мес.	11 200	4 800	0
Итого	28 136	35 075	3 143

### 7. Прочие оборотные активы

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	31.12.2025 тыс.руб	31.12.2024 тыс.руб.	31.12.2023 тыс.руб.
Расходы будущих периодов: - Доступ к программному обеспечению	1 465	1 030	0
Итого	1 465	1 030	0

### 8. Целевое финансирование

По строке 1300 бухгалтерского баланса «Целевое финансирование» отражены:

Наименование показателя	31.12.2025 тыс.руб	31.12.2024 тыс.руб.	31.12.2023 тыс.руб.
Строка 1330 «Целевые средства» содержит:			
- Целевое финансирование	31 172	35 412	3 554
- Прибыль от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	10 668	3 873	2 941
- Пожертвования на уставную деятельность	20 504	31 539	613
Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»	286	313	437
Итого по строке 1300	31 458	35 725	3 991

### 9. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» строка 1520 бухгалтерского баланса отражено:

Наименование статей	Остаток	на	Остаток	на	Остаток	на
	31.12.2025г		31.12.2024г		31.12.2023г	
	тыс.руб		тыс.руб		тыс.руб	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100	0	65
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	685	2	43
Прочие	0	2	2
Итого:	785	2	110

#### 10. Выручка от продаж

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Выручка от приносящей доход деятельности	15 896	3 413

#### 11. Себестоимость продаж

Тыс.руб

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж, в том числе:	7 002	1 281
Затраты на оплату услуг сторонних организаций	7 002	1 281

#### 12. Прочие доходы/расходы

Тыс.руб

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого прочие доходы/расходы	4 709	-2	499	-18
В т.ч				
Проценты к получению	4 709	-	474	-
Прочие	-	-2	25	-18

#### 13. Налоги на прибыль (доходы)

Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения

Применяемая ставка единого налога – 6%

Размер единого налога в 2025 г. - 604 тыс. руб.

Размер единого налога в 2024 г. – 83 тыс. руб

#### 14. Отчет о целевом использовании средств

По строке 6200 «Всего поступило средств» отражены целевые взносы поступившие:

- пожертвования от юридических лиц – 80 305 тыс. руб.

- пожертвования от физических лиц – 15 528 тыс. руб.

- прибыль от приносящей доход деятельности – 12 997 тыс. руб

По строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия»

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Строка 6311. Выдано пожертвование, в том числе:	91 292
- физическим лицам	22 963
- юридическим лицам	68 329
Строка 6312. Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	
Строка 6313. Иные мероприятия	17 805
Оплата труда, включая страховые взносы	4 855
Прямые расходы на целевые мероприятия	12 950
<b>Итого</b>	<b>109 097</b>

По строке 6320 «Расходы на содержание аппарата управления»

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на оплату труда аппарата управления, включая страховые взносы	1 590
Аренда помещения	162
Комиссия банка	217
Услуги связи	46
Поддержка сайта, информационных систем и прочие аналогичные расходы	142
Ведение бухгалтерского учета	300
Затраты на оплату услуг сторонних организаций	564
Приобретение основных средств	476
<b>Итого</b>	<b>3 497</b>

#### 15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2025 года компания не получала в каком-либо виде государственную помощь

#### 16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах, Организация не принимала участие в совместной деятельности.

#### 17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

#### 18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Генеральный директор АНБО «ДТ групп»

Моисеева И.Н.

«06» марта 2026г.

