

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Автономная Некоммерческая организация Центр Помощи Детям с Ограниченными Возможностями Здоровья, Молодым Инвалидам, Семьям с Детями-Инвалидами "Доброта"

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Автономная Некоммерческая организация Центр Помощи Детям с Ограниченными Возможностями Здоровья, Молодым Инвалидам, Семьям с Детями-Инвалидами "Доброта" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>Общие положения</b>	
Отчетный период	Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.	
Технология обработки учетной информации	Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0., «Бухгалтерия некоммерческой организации».	
Формы первичных документов	В качестве форм первичных учетных документов используются формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм.	п. 4, п. 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ; подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021 утвержден приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021)
Рабочий план счетов	Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов	

	бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". Организация вправе использовать забалансовые счета по мере необходимости отражения операций на таких счетах.	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	<p>Для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год применяются формы (п. 25, п. 51, п. п. б п. 52, п. 53, п. 62 ФСБУ 4/2023):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Бухгалтерский баланс;</li> <li>- Отчёт о финансовых результатах;</li> <li>- Отчет о целевом использовании средств.</li> </ul> <p>В составе годовой бухгалтерской отчетности организация не представляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Отчёт о движении капитала,</li> <li>- Отчёт о движении денежных средств. (п 54. ФСБУ 4/2023)</li> </ul> <p>Раскрытие показателей в бухгалтерском балансе определяется согласно п. 9, п. 10, п. 11 ФСБУ 4/2023</p>	п. 9, п. 10, п. 11, п. 25, п. 51, п. п. б п. 52, п. 53, п. 54, п. 62. ФСБУ 4/2023 утвержден приказом Минфина от 04.10.23 №157н.
Выдача денежных средств под отчет	<p>Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок до 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, составляют все сотрудники организации.</p> <p>Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.</p>	
Способы оценки активов и обязательств	<p>На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.</p> <p>В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.</p>	
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет руководитель. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета	п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

	и хранения бухгалтерской документации в организации несет руководитель.	
Отступление от общих правил учета	<p>Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами:</p> <p>** Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".</p> <p>** Не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»</p>	п. 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н); п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Исправление ошибок, критерий существенности	<p>Исправление ошибок в бухучете, выявленных после утверждения отчетности за год, в котором допущена ошибка, за счет прочих доходов и расходов с использованием счета «Прочих доходов и расходов» в текущем периоде.</p> <p>В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27/2021.</p> <p>При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.</p> <p>Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.</p> <p>Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).</p>	п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н ; глава III ФСБУ 27/2021, утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. N 62н
	<b>Основные средства, нематериальные активы, расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы</b>	
Принятие к учету	<p>При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p> <p>Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не</p>	п. 3, п. 5, п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н; пункт 7.4 ПБУ 1/2008 с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н; Рекомендация Фонда «НРБУ „БМЦ“» Р-126/2021-КпР

	<p>более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.</p> <p>Приобретение малоценного оборудования и запасов отражается на счёте 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов», их выбытие отражается на счёте 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» с последующим списанием на затратный счёт.</p> <p>Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.</p> <p>При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.</p> <p>Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.</p>	<p>«Стоимостной лимит для основных средств»; п. 4 ФСБУ 26/2020</p> <p>«Капитальные вложения» утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н</p>
Классификация основных средств по группам	<ul style="list-style-type: none"> <li>- здания;</li> <li>- сооружения;</li> <li>- машины и оборудование (кроме офисного);</li> <li>- офисное оборудование;</li> <li>- транспортные средства;</li> <li>- производственный и хозяйственный инвентарь;</li> <li>- другие виды основных средств.</li> </ul> <p>Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).</p>	<p>п. 11, подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н</p>
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	<p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.</p>	<p>п. 35 ФСБУ 06/2020 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н</p>
Переоценка основных средств	<p>Переоценка Основных средств не производится</p>	<p>п. 13, п. 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н</p>

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого срока использования в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью.	п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Учет нематериальных активов	<p>Организация применяет стандарт ФСБУ 14/2022 перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. (п. 53, п. 55 ФСБУ 14/2022)</p> <p>Нематериальные активы классифицируются по группам (п.12 ФСБУ 14/2022):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- произведения науки, литературы и искусства</li> <li>- программы ЭВМ</li> <li>- базы данных</li> <li>- изобретения</li> <li>- полезные модели</li> <li>- промышленные образцы</li> <li>- секреты производства (ноу-хау)</li> <li>- селекционные достижения</li> <li>- лицензии и разрешения</li> <li>- другие НМА</li> </ul> <p>Организация не учитывает в составе нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022)</p> <p>Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 3 ФСБУ 14/2022).</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации (п. 31 ФСБУ 14/2022).</p> <p>После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пп. А п. 15 ФСБУ 14/2022)</p>	<p>п. 3, п.7, п.12, пп. А п. 15, п. 16, п.31, п. 32, п. 40, п. 53, п.55 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утверждение приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86 н; подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержден приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н</p>

	<p>При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению (п. 16 ФСБУ 14/2022).</p> <p>Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете (п. 32 ФСБУ 14/2022)</p> <p>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 40 ФСБУ 14/2022)</p>	
	<b>Учет материально-производственных запасов, учет аренды</b>	
Способ ведения учета запасов	<p>Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".</p> <p>Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.</p>	абзац 3 п. 2, п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Единица учета запасов	Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса	п. 6 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет затрат	<p>Счет 20.03. «Основная деятельность» предназначен для учета расходов, связанных с основной деятельностью организации. Затраты на счете учитываются в разрезе направлений деятельности и статей затрат.</p> <p>Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации.</p>	<p>п. 3 статьи 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ; п.9 ПБУ 10/99 утвержден приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н " (с изменениями и дополнениями); письмо Минфина от 21.02.2002 № 16-00-14/67.</p>
Инвентаризация активов и обязательств	<p>Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".</p>	<p>ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" утвержден приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н</p>
Учет аренды	<p>В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:</p> <p>а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;</p> <p>б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);</p> <p>в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;</p> <p>д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;</p> <p>е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.</p> <p>Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам</p>	<p>п.7, п. 11, п. 12, п.13, п. 14, п. 16 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.</p>

	<p>аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).</p> <p>В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).</p> <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).</p> <p>В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, арендатор может переоценивать соответствующее право пользования активом. (пункт 16 ФСБУ 25/2018).</p>	
	<b>Организация учета целевых поступлений</b>	
Отражение целевых поступлений в бухгалтерском учете	Учет целевых поступлений ведется организацией на счете 86 "Целевое финансирование".	
Расходование средств целевого финансирования	Расходы, связанные с уставной деятельностью организации, предварительно отражаются на счете 20.03 "Основная деятельность" по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов) с последующим закрытием на счет 86 "Целевое финансирование" в разрезе источников финансирования.	
	<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, 06.04.2015 N 57н
	<b>Учет доходов и расходов</b>	

<p>Учет общехозяйственных расходов из средств от приносящей доход деятельности</p>	<p>Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".</p>	<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, ред. от 08.11.2010)(пояснения к счету 26)</p>
	<p><b>Прочие обязательства</b></p>	
<p>Создание резерва по сомнительным долгам</p>	<p>Сомнительной признается задолженность, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-должник не исполнил обязательство вовремя;</li> <li>-долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;</li> <li>-у должника значительные финансовые затруднения;</li> <li>-в отношении должника возбудили процедуру банкротства.</li> </ul> <p>При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.</p> <p>По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.</p>	<p>пункт 70 Положения, утвержденного приказом МФ России от 29 июля 1998 г. № 34н</p>

### 3. Дебиторская задолженность

#### 3.1. 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	поступило		списано			переклассифицировано	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 декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	X	0	()
	за декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	X	0	()
в том числе: (вид)	за декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	X	0	()
	за декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	X	0	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за декабрь 2025 г.	1319000,00	0	0	0	1319000,00	0	0	X	0	()
	за декабрь 2024 г.	7222000,00	0	1319000,000	0	7222000,00	0	0	X	1319000,00	()
в том числе:	за декабрь 2025 г.	1319000,00	0	0	0	1319000,00	0	0	X	0	()
	за декабрь 2024 г.	7222000,00	0	1319000,000	0	7222000,00	0	0	X	1319000,00	()
Дебиторская задолженность	за декабрь 2025 г.	1319000,00	0	0	0	1319000,00	0	0	X	0	()
Итого	за декабрь 2024 г.	7222000,00	0	1319000,000	0	7222000,00	0	0	X	1319000,00	()

## 4. Обязательства

### 4.1. 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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	X	0
	за декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	X	0
в том числе: (вид)	за декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	X	0
	за декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	X	0
Краткосрочные обязательства - всего	за декабрь 2025 г.	137000,00	252000,00	0	137000,00	0	X	252000,00
	за декабрь 2024 г.	0	137000,00	0	0	0	X	137000,00
в том числе: (вид)	за декабрь 2025 г.	137000,00	252000,00	0	137000,00	0	X	252000,00
	за декабрь 2024 г.	0	137000,00	0	0	0	X	137000,00
Итого	за декабрь 2025 г.	137000,00	252000,00	0	137000,00	0	X	252000,00
	за декабрь 2024 г.	0	137000,00	0	0	0	X	137000,00

