



Союз общественных фондов
«МЕЖДУНАРОДНАЯ АССОЦИАЦИЯ ДЕТСКИХ ФОНДОВ»
(МАДФ)
INTERNATIONAL ASSOCIATION OF CHILDREN'S FOUNDATIONS
(IACF)

Армянский пер., 11/2а, Москва, 101990, тел.: (095) 925 82 00, факс: (095) 200 22 76, e-mail: madf@yandex.ru
11/2a Armyansky Lane, Moscow, 101990, phone: (095) 925 82 00, fax: (095) 200 22 76, e-mail: madf@yandex.ru
ОКПО 00008800 ОГРН 1027700123660 ИНН/КПП 7701014075/770101001

_____ № _____
на № _____ от _____ **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**
ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
на 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. Общие сведения об Ассоциации

Статус Союза общественных фондов «Международной ассоциации детских фондов» - некоммерческое общественное объединение – международный союз общественных фондов.

СОФ «МАДФ» создан 09 января 1992 г. Решением общего собрания инициаторов создания Международной ассоциации детских фондов и зарегистрирован Минюстом РСФСР, о чем выдано свидетельство № 800 от 17.03.1992 г.

Новая редакция Устава утверждена общим собранием членов СОФ «МАДФ» 12.09.1995 г. Изменения и дополнения в Устав внесены Общим собранием СОФ «МАДФ» 11.09.2005 г., 22.01.2009 г. о чем Союзу выдано свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации 17 апреля 2009 г. Министерством юстиции Российской Федерации.

СОФ «МАДФ» имеет Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - в Инспекции МНС России №1 по ЦАО г. Москвы серии 77 №0261501, дата выдачи 25.11.1999 г., ИНН 7701014075, КПП 770101001 и подтверждается постановка юридического лица на учет 31.03.1992 г.

На основании уведомления о признании социально ориентированной некоммерческой организацией Минюста России № 10-128237/23 от 31.10.2023г., № 10-116237/25 от 18.11.2025 г. Союз включен в реестр некоммерческих организаций – исполнителей общественно полезных услуг за номером 399250001 сроком на два года.

Основные цели и задачи Международной ассоциации детских фондов определены уставом СОФ «МАДФ». Деятельность детских фондов – членов МАДФ показывает преемственность и традиционность тех задач, которые были определены еще в 1987 году Советским детским фондом.

СОФ «МАДФ» начиная с 01 января 2007 года находится на упрощенной системе налогообложения (уведомление № 5660 от 29.11.2006 г. Инспекции ФНС РФ №1 по ЦАО г. Москвы), т.е. исчисляя единый налог по упрощенной системе начиная с 2007 года следует руководствоваться главой 26.2 Налогового кодекса РФ "Упрощенная система налогообложения". В соответствии со статьей 346.14. НК РФ «Объекты налогообложения» объектом налогообложения были признаны доходы, а налоговая ставка установлена в размере 6 процентов (статья 346.20. НК РФ). В 4 квартале 2024г. было утрачено право на применение упрощенной системы налогообложения.

С января 2025г. информационным письмом №21-16/013835@ ИФНС №1 по г. Москве в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 32 НК РФ на обращение Союза сообщает, что подано заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Высшим руководящим органом Ассоциации является Общее собрание.

Руководство текущей деятельностью Ассоциации осуществляется коллегиальным органом - Бюро Президиума, возглавляемое Президентом Ассоциации.

В отчетном периоде основной управленческий персонал не изменялся:

Президент Лиханов Д.А.

Главный бухгалтер Каракай В.И.

Средняя численность работающих на отчетную дату составила 3 человек, за 2024г. – 3 человек.

2. Основные положения учетной политики

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил учета и отчетности кроме в части отступлений от общего порядка учета в связи с применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, включая

упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса (Ф. 1) и отчета о целевом использовании средств (Ф. 3). Не применяются ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений".

Учет товаров и товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ" - ФСБУ 5/2019 и требований НК РФ. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средневзвешенной себестоимости материальных ценностей. Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019 и требований НК РФ. В составе запасов учитываются активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, стоимостью не выше 100 000 руб.

Аналитический учет запасов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов материалов (товаров).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей бухгалтерского учета основных средств Организация признает инвентарный объект.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к имуществу со сроком службы более 12 месяцев стоимостью 100 000 руб. и выше. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены на счете 10.21 (малоценное оборудование и запасы).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счет МЦ.

Основание: ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом на счете 02.1 и отражается на счете 20.01.

По основным средствам стоимостью до 100 тыс. руб. (малоценные основные средства) износ начисляется единовременно на полную сумму стоимости основного

средств в момент ввода этой единицы основных средств в эксплуатацию, с дальнейшим учетом их до окончания эксплуатации на забалансовом счете МЦ.

Пояснения к существенным статьям баланса

1. Материальные внеоборотные активы.

РАСШИФРОВКА ПО ГРУППАМ ОС (строка 1150 Ф.1).
за 2025 год

тыс. руб.

Группа ОС	Балансовая стоимость	Начисленная амортизация (счет 02)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	448	-	-
Транспортные средства (счет 03)	485	-	-
ИТОГО:	933	-	-

РАСШИФРОВКА ПО ГРУППАМ ОС (строка 1150 Ф.1).
за 2024 год

тыс. руб.

Группа ОС	Балансовая стоимость	Начисленная амортизация (счет 02)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	448	(28)	-
Транспортные средства (счет 03)	485	(7)	-
ИТОГО:	933	(35)	-

Начислена амортизация на счете 02.1 отсутствует. Остаточная стоимость ОС на конец 2025 года отсутствует.

2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170 Ф.1)

Финансовые вложения составили в виде предоставленного долгосрочного займа в сумме **14 000 тыс.руб.** ООО «Детский реабилитационный центр». ИОКЦ «Детотрион» сумма **2 тыс.руб.** в виде пая.

3. Запасы.

Остаток товарно-материальных ценностей и готовой продукции на складе по состоянию на 31.12.2025г. составил **843 342** руб. (строка 1210 Ф.1).

РАСШИФРОВКА ПО ГРУППАМ ТМЦ

за 2025 год

тыс. руб.				
Группа ТМЦ	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано (использовано)	Остаток на конец отчетного периода
Инвентарь	231	-	-	231
Хозяйственные и прочие материалы	438	5	(4)	439
Малоценное оборудование и запасы	173	-	-	173
ИТОГО:	842	8	(97)	843

за 2024 год

тыс. руб.				
Группа ТМЦ	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано (использовано)	Остаток на конец отчетного периода
Инвентарь	240	-	(9)	231
Хозяйственные и прочие материалы	441	7	(10)	438
Малоценное оборудование и запасы	173	-	-	173
ИТОГО:	854	7	(19)	842

4. Финансовые и другие оборотные активы.

По строке **1240 Ф.1** дебиторская задолженность в размере **10 613 тыс.руб.**, в том числе в составе финансовых активов отражены вклады в уставные капиталы организаций.

Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1240 Ф.1)

тыс. руб.		
Показатели	Данные на 31.12.25 г.	Данные на 31.12.2024 г.
Авансы, полученные от поставщиков	42	11
Авансы страховым компаниям	5	3

Задолженность за оказанные услуги по аренде	170	256
Переплата в бюджет по налогам	10 392	141
Вклады в уставные капиталы	5	5
Итого:	10 613	416

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По строке **1240 Ф.1** отражены финансовые вложения на депозитных договорах

за 2025 год

	На 31.12.2024	Поступило	Выбыло	На 31.12.2025
Депозитные вклады	133 500	590 500	(624 000)	100 000

за 2024 год

	На 31.12.2023	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024
Депозитные вклады	-	275 300	(141 800)	133 500

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Ф.1)

Денежными эквивалентами признаются депозиты и банковские вклады сроком до 3 месяцев. А сверх 3 месяцев финансовыми вложениями.

Обороты за 2025 год

тыс.руб.

	На 31.12.2024	Поступило	Выбыло	На 31.12.2025
Денежные средства на счетах и кассе	442	657 025	(657 074)	392
Итого	442	657 025	(657 074)	392

6. Целевые средства

Стр. 1330 Ф.1 отражает сумму целевых средств в размере 125 327 тыс.руб., которая включает сумму прибыли от приносящей доход деятельности 18 267 тыс.руб.(стр. 6240 Ф.3).

Остаток целевых средств на конец 2025 года составил 125 327 тыс.руб. (стр. 6400 Ф.3)

7. Краткосрочные займы

По строке 1510 Ф.1 краткосрочные заемные средства в размере 300 тыс.руб.

Расшифровка краткосрочных займов (строка 1510 Ф.1)

	Выбыло	Поступило	Остаток на 31.12.2025
ООКЦ «Детотрюн»	9 700 000,00	10 000 000,00	300 000,00
	9 700 000,00	10 000 000,00	300 000,00

Срок возврата займа 14 января 2026 года.

8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 Ф.1 отражена кредиторская задолженность в размере 224 тыс. руб., в том числе

Показатели	Данные на 31.12.2025 г.	Данные на 31.12.2024г.
Авансы, полученные от арендаторов	64	32
Задолженность подотчетным лицам	5	-
Задолженность в бюджет по налогам	153	27 610
Задолженность перед страховой компанией	2	-
Итого	224	27 642

Расходы по уставной и благотворительной деятельности учитываются на счете 20 «Основная уставная деятельность» с организацией раздельного учета по каждой программе (в соответствии с утвержденной номенклатурой). Расходы по организации уставной деятельности (затраты на АУП и прочие) учитываются на балансовом счете 26. Списание расходов со счетов 20 и 26 за счет источников (счета 91). Расходы производились строго в соответствии с принятыми решениями Бюро Президиума МАДФ.

Налог в бюджет 6% в связи с применением упрощенной системы налогообложения составил 1 152 тыс. руб. В 2025г. исходя из УСН был уплачен налог на добавленную стоимость в сумме 58 тыс.руб.. Нераспределенная прибыль (счет 84) на конец отчетного периода составляет 125 327 тыс. руб. Полученная прибыль используется на организацию уставной деятельности.

9. Результаты инвентаризации:

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в 4 квартале 2025г. производилась инвентаризация товарно-материальных ценностей, числящихся на складе и в эксплуатации. Фактические данные товарно-материальных ценностей на складе и в эксплуатации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Недостач и излишек не выявлено.

10. Информация о связанных сторонах

На основании ПБУ 11/2008 п. 3 Настоящего Положения может не применяться при формировании бухгалтерской отчетности организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

11. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты нет. Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

12. Непрерывность деятельности.

Сообщаем о способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Намерения прекратить деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

13. Заключение.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности

Цели СОФ «МАДФ» согласно его Устава: координация деятельности детских фондов (членов союза) во имя защиты прав ребенка, помощи детям сиротам, маленьким инвалидам, юным талантам, упрочение базы воспитания, развития, образования, здравоохранения, досуга, международного общения детей в духе взаимопонимания. СОФ «МАДФ» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конвенцией ООН о правах ребенка, Конституциями Стран СНГ, но в рамках действующего законодательства на территории Российской Федерации, зарегистрированный Министерством Юстиции РФ.

Президент

26.05.2026 г.



Д.А.Лиханов