

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
за 2025г

АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ"

ИНН 7705119745 КПП 773101001 ОГРН 1107799031670

Адрес местонахождения: г. Москва, тер. Инновационного центра Сколково, ул. Нобеля, д. 1

Учредители: Малеванная Юлия Васильевна ИНН 222409176862,

Трунова Галина Николаевна ИНН 461300236791,

Северинова Ольга Николаевна ИНН 461304015539

С 14.11.2025г является резидентом Сколково №1128128

Департаментом образования и науки города Москвы 27.03.2025г выдана лицензия по образовательной деятельности Л035-01298-77/00273811

Генеральный директор Малеванная Юлия Васильевна

1. Основные виды экономической деятельности

АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ" осуществляет деятельность согласно ОКВЭД

- 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

- 72.11 Научные исследования и разработки в области биотехнологии

- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ" не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- из регулярных поступлений целевого финансирования

Учредительными документами АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ" также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году были поступления от деятельности приносящий доход, а именно от деятельности по профессиональному образованию: консультации сотрудников, тренинги, учебные кадровые мероприятия

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика в целях бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом №1 от 06.09.2024г

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ" и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.2. Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

3.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ" отражаются с применением счета 20.03 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3.4. Расходы на содержание административного аппарата АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ" и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

3.5. Целевое финансирование учитывается АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ" на дату фактического их получения следующей корреспонденцией

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

3.6. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО отражается в бухгалтерском балансе в раздел III "Целевое финансирование" бухгалтерского баланса.

Учредительными документами АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ" предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности. При этом решение некоммерческой организации заниматься предпринимательской деятельностью обязывает ее иметь достаточное для этого имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного законодательством для ООО (п. 5 ст. 50 ГК РФ).

На конец 2025 года имущество для обеспечения предпринимательской деятельности составляет 185 тыс. рублей и отражено по статье запасы бухгалтерского баланса.

4. Отчетность

В отчетности за 2025 год НКО применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Строка 1240 «Дебиторская задолженность»

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024г отсутствует

Наименование	На начало 31.12.2024г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025г
Предоплата за проведение научно-			4 992	4 992

исследовательских и конструкторских работ				
Взносы социального страхования			51	51
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			8	8

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г – 5 050 682,00

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024г отсутствует

Наименование	На начало 31.12.2024г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025г
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				8
Налоговые обязательства (НДФЛ)				59

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г – 67 363,88

Строка 1210 «Запасы»

Наименование	На начало 31.12.2024г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025г
ТМЦ (Офисная техника)		185		185

Строка 1250 «Денежные средства»

Наименование	На начало 31.12.2024г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025г
Денежные средства на расчетном счете		33 873	33 836	37

Строка 1350 «Целевые средства»

Наименование	На начало 31.12.2024г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025г
Целевое поступление		30 325	26 290	4 035

Учет целевых поступлений ведется методом начисления. Поступления от юридических лиц на уставную деятельность по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51, счет 76 в корреспонденции со счетом 86; Аналитический учет ведется в разрезе договоров. Использование целевого финансирования отражается по счету 76 в корреспонденции со счетом 20, 26 в объеме затрат на мероприятия, являющиеся целью финансирования.

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»

Наименование	На начало 31.12.2024г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025г
Предоставление денежных средств по договору займа №24/01-25-2 от 24.01.2025г		1 170		1 170

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности организации»

Наименование	Сумма
Выручка за оказание образовательных услуг (НДС не облагается- УСНО)	2 200
Прибыль	1 042

Строка 6220 «Целевые поступления»

Наименование	Сумма
Целевое финансирование научно-исследовательских и конструкторских работ	30 325

По данной строке отражено поступление денежных средств, полученных от юридических лиц в виде целевого финансирования на осуществление уставной деятельности НКО

Строка 6310, 6320 «Использование целевых средств»

Наименование	Сумма
Целевые мероприятия	11 703
Содержание организации	15 629

Остаток средств на 31.12.2025г – 4 034 932,37

7. События после отчетной даты

Каких-либо существенных событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ" после 31.12.2025г до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

8. Влияние геополитической обстановки и ограничений

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность НКО за 2025 год и ее возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Генеральный директор АНО ДПО "НИИ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ПИТАНИЯ"

Малеванная Ю.В. 23.03.2026г