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

(укажите отчетную дату) *(укажите отчетный период)*

(БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНДПОДДЕРЖКИ ДЕТЕЙ-ИНВАЛИДОВ И СЕМЕЙ С ДЕТЬМИ-ИНВАЛИДАМИ "ОСОБЕННОЕ СЕРДЦЕ")

ИНН1 1900013332 КПП 190001001
ОКВЭД (64.99.21)

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" (БФ "ОСОБЕННОЕ СЕРДЦЕ") применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

3. Учет целевого финансирования

3.1 Учет средств целевого АНО БФ "ОСОБЕННОЕ СЕРДЦЕ" и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

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

3.3. БФ "ОСОБЕННОЕ СЕРДЦЕ", являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

3.4 Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности БФ "ОСОБЕННОЕ СЕРДЦЕ" отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3.5. Расходы на содержание административного аппарата БФ "ОСОБЕННОЕ СЕРДЦЕ" 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").

3.6 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.

3.7. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается БФ "ОСОБЕННОЕ СЕРДЦЕ" на дату фактического их получения следующей корреспонденцией

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

3.9 Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта / программы отражается как:
Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

3.10. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье "Доходы будущих периодов" / обособленно в разделе "Краткосрочные обязательства").

Все указанные платежи соответствуют положениям Федерального закона № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Приказу Минфина РФ № 86н, предусматривающим отражение указанных операций в бухгалтерской отчетности

_Директор _____ ___Бекасова В.Г.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"__"_____ 20__ г.