

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 год

К Отчету о финансовых результатах и

Отчету о целевом использовании средств за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

АНДОО «Мечты» осуществляет свою деятельность 7 лет с 14 марта 2019 года, ОКВЭД 85.11.(«Образование дошкольное») – основной вид деятельности.

85.41.2. («Образование в области культуры»), 85.41.9 («Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки») – дополнительные виды деятельности.

АНДОО «Мечты» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состоит из:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов : вступительные взносы; целевые взносы; членские взносы.
- добровольных имущественных взносов и пожертвований.

Учредительными документами АНДОО «Мечты» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетный период не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования АНДОО «Мечты» 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».

АНДОО «Мечты», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученные 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 89 «Целевое финансирование»

3.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов/ программ в рамках уставной деятельности АНДОО «Мечты» отражаются с применением счета 20 «Основное

производство» и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебете счета 86 «Целевое финансирование»

- 3.4. Расходы на содержание административного аппарата АНДОО «Мечты» 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 № 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.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью АНДОО «Мечты», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Подачи».

- 3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается АНДОО «Мечты» 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 Бюджет средств отражаются в бухгалтерском балансе в разд. III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

4. Отчетность

С 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 № 157н