

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год АНО «ЭСТМАСТЕР»

1. Основные виды экономической деятельности

АНО «ЭСТМАСТЕР» осуществляло деятельность по проведению мастер-классов и семинаров по обучению мастажным технологиям. АНО «ЭСТМАСТЕР» не преследовало извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существовало за счет источников целевого финансирования.

Источники целевого финансирования состояли из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, т.д.;

В 2023-2025 гг поступлений целевого финансирования не было.

Учредительными документами АНО «ЭСТМАСТЕР» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций, а именно торговля парфюмерными и косметическими товарами.

В 2023-2025 гг. 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 отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования АНО «ЭСТМАСТЕР» 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".

АНО «ЭСТМАСТЕР», 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".

3.3. Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности АНО «ЭСТМАСТЕР», отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов АНО и иных первичных документов, оформляемых в АНО.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата АНО «ЭСТМАСТЕР» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности АНО, 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.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью АНО «ЭСТМАСТЕР», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается АНО «ЭСТМАСТЕР» 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 АНО бюджетных средств отражается в разд. III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса.

4. Отчетность

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

Директор АНО «ЭСТМАСТЕР» Ляхович Ю.С.