

**Автономная некоммерческая организация по предоставлению социальных  
услуг семье «Надежда»**

350040 город Краснодар, улица им.Полины Осипенко, д.83

тел. 8 (995) 2001893, e-mail: elena790511@mail.ru

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчёту о целевом использовании средств  
за 2022 год**

**1. Общие сведения**

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» за 2022 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав отчётности включены:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о целевом использовании средств;
- 3) настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчётности Организация не представляет:

- 1) Отчёт о финансовых результатах, т.к. в отчётном году показатель полученного Организацией дохода незначителен, а раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчёте о целевом использовании средств достаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении. Основание: пункт 2.1. Информации "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)";
- 2) Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчётности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)");
- 3) Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

**2. Описание Организации**

Наименование Организации: АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА»

ОГРН 1172375097730 от 24.11.2017

ИНН 2309157748 постановка на учет Инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по г.Краснодару 24.11.2017

Местонахождение: 350040, Краснодарский край, город Краснодар, улица им.Полины Осипенко, д.83

Почтовый адрес: 350040, Краснодарский край, город Краснодар, улица им.Полины Осипенко, д.83

Численность персонала Организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 чел. Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2022 года 5 чел.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, приносящей доход деятельности в 2022 году не вело.

Основным видом деятельности АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» в 2022 году была социально ориентированная деятельность

### **3. Краткая характеристика деятельности Организации в 2022 году:**

код по ОКВЭД 88.99 – предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки

В 2022 году Организация реализовывала несколько социальных проектов:

- Благотворительный проект «Ты сможешь!»
- Проект «Центр содействия жизнеустройству женщин в кризисной ситуации»
- Общественно полезный проект «С лучшими традициями Кубани – в новую жизнь!»

В 2022 г. Организация применяла Упрощенную систему налогообложения.

### **4. Учётная политика Организации и организация бухгалтерского учета**

Учётная политика утверждена Приказом № 1-УП от 29.12.2021.

В 2022 году АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» не применяла следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 N 11н);

Бухгалтерский учет в АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» ведётся в машинно-ориентированной форме (программа 1С).

#### *Учёт доходов и расходов*

Учет целевых средств на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведётся путем предварительного начисления пожертвований и т.д. записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование»

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

#### *Учёт основных средств*

В целях бухгалтерского учёта установлен следующий порядок учёта объектов, срок службы которых превышает 12 месяцев и используемых в уставной деятельности организации (далее – имущественные объекты).

Выделяются следующие виды имущественных объектов:

Первый вид – недвижимое имущество, включая здания, квартиры и земельные участки;

второй вид – транспортные средства всех типов и автомобили легковые и грузовые, а также велосипеды;

третий вид – хозяйственный инвентарь, а также оргтехника, кроме компьютерной техники;

четвёртый вид – мебель;

пятый вид – компьютерная техника, под которой для целей данного положения понимаются, в частности: компьютеры, включая ноутбуки, принтеры, мониторы, МФУ, сканеры, моноблоки, системы видеонаблюдения и т.п.;

шестой вид – канцтовары.

Размер лимита стоимости объекта за единицу для отнесения к основным средствам для каждого вида имущественных объектов (с учётом существенности) установлен на 2022 год в следующих размерах:

для первого и второго вида – все объекты признаются основными средствами, независимо от стоимости;

для третьего – пятого вида – 100 тыс. руб. за единицу;

для шестого вида – все объекты признаются малоценным имуществом, независимо от стоимости.

Имущественные объекты, стоимость которых не превышает лимита, установленного в соответствии с настоящей учётной политикой для соответствующей группы, признаются малоценным имуществом. Затраты на приобретение таких объектов признаются расходами в периоде их осуществления. Учитываются малоценные объекты в количественном выражении во внесистемном учёте.

В отношении имущественных объектов, учитываемых как малоценные в количественном выражении во внесистемном учёте, осуществляется контроль за сохранностью данного имущества, а также проводится ежегодная инвентаризация этого имущества.

При увольнении работников, за которыми закреплены имущественные объекты, учитываемые как малоценные в количественном выражении во внесистемном учёте, производится сдача данного имущества, о чём делается запись в журнале учёта таких объектов либо в карточке учёта. Списание таких объектов производится по акту.

В целях бухгалтерского учёта срок полезного использования основных средств (СПИ) и их ликвидационная стоимость (ЛС) первоначально установлены:

\* для объектов ОС, числящихся в учёте на 31.12.2021 – в межотчётный период 2021/2022 гг.;

\* для объектов ОС, принимаемых к учёту начиная с 01.01.2022 – при их принятии к бухгалтерскому учёту.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей совокупности основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта. Начисление амортизации производится линейным способом следующим образом: сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Начисление амортизации по всем объектам ОС осуществлять за отчётный период – год.

В бухгалтерском учёте использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счёта 86 "Целевое финансирование" и кредиту счёта 83 "Добавочный капитал", субсчёт "Фонд в основных средствах".

Начисление амортизации отражается бухгалтерской записью по дебету счёта 83 "Добавочный капитал" и кредиту счёта 02 "Целевое финансирование". Данное положение учётной политики применяется на основе профессионального суждения бухгалтера до утверждения официальных разъяснений Минфином России.

#### *Учёт нематериальных активов*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будет применяться организацией начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. До 1 января 2024 г. организация применяет Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)".

Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются экспертным путём.

По нематериальным активам амортизация не начисляется.

#### *Учёт материалов*

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, т.е. с 1 января 2021 г.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов однородную группу или отдельный объект.

В связи с тем, что организация является некоммерческой организацией, запасы, используемые в целях, ради которых она создана (в том числе используемые в приносящей доход деятельности), оцениваются на отчётную дату по фактической себестоимости.

Оценка запасов при списании (продаже, безвозмездной передаче) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости каждой единицы.

Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учёта. Применение ФСБУ 5/2019 не привело к изменениям в бухгалтерской отчетности.

### ***Первое применение ФСБУ 6/2020***

Организация применяет ФСБУ 6/2020 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи с началом применения данного стандарта принято решение не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учётной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

Накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

### ***Применение ФСБУ 25/2018***

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н),

Организацией внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Организация применяла 25/2018. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г, таким образом отсутствуют корректировки в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021.

*Учет при получении имущества в аренду.*

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, указанной на официальном сайте ЦБ РФ в информации "Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций в рублях". При этом округление ставки производится по правилам математического округления.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются расходы Организации, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного руководством Организации, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

По состоянию на 31.12.22 Организация не имеет заключенных коммерческих договоров аренды сроком более 11 месяцев, поэтому в бухгалтерской отчетности отсутствуют данные о праве пользования активами и арендными обязательствами.

*Резервы на отпуски*

Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работников носит краткосрочный характер.

*Инвентаризация*

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

основных средств и нематериальных активов – ежегодно;

дебиторская и кредиторская задолженность – ежегодно в 4 квартале, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

кассовых операций – ежегодно в 4 квартале – по распоряжению главного бухгалтера;

материалов – ежегодно в 4 квартале, перед составлением бухгалтерской отчетности;

В случае смены материально ответственных лиц проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

*Прочее*

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ведётся с использованием счёта 19. При приобретении товаров, работ, услуг для осуществления основной уставной предпринимательской деятельности, не связанной с предпринимательской все суммы входного НДС, в этом случае, включаются в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

**Последствия применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 в бухгалтерской отчётности:**

Наименование статьи	На 31.12.2021 (тыс.руб)
---------------------	-------------------------

	До применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	После начала применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1	2	3
<b>Основные средства</b>	-	-
в т.ч.		
основные средства в эксплуатации	63	0
право пользования активом (по арендованному имуществу)	-	-
Амортизация основных средств		-
<b>Итого «Основные средства» в балансе по строке 1150</b>	63	0
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	63	0

## 5. Целевые поступления

Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало 2022 года составлял 368 тыс. рублей.

Получено в 2022 году на реализацию социальных проектов и ведение уставной деятельности и содержание Организации:

средств пожертвований от Благотворителей в сумме 559 тыс. руб., в т.ч. денежными средствами – 84 тыс. руб., имуществом – 475 тыс. руб.,

средств грантов и пожертвований на социальные проекты:

Межрегиональной общественной организации поддержки семьи и материнства и детства «Врачи детям» на Благотворительный проект «Ты сможешь!»— 706 тыс.рублей

от Фонда Президентских грантов на Проект «Центр содействия жизнеустройству женщин в кризисной ситуации» – 2210 тыс.руб.,

от АНО «Центр развития гражданского общества Краснодарского края» на Общественно полезный проект «С лучшими традициями Кубани – в новую жизнь!» – 1196 тыс.руб.

Итого получено средств целевого финансирования: 4671 тыс. руб.

Итого израсходовано: 4311 тыс. рублей.

Остаток неизрасходованных средств на 31.12.2022. – 728 тыс. руб.

## 6. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» не прекращала и не намерено прекращать какой-либо деятельности по какому-либо сегменту деятельности.

## 7. Государственная помощь

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» не получала в 2022 году какой-либо государственной помощи.

## 8. Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2022 году АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» не осуществляла операции в иностранной валюте.

#### **9. Существующие и потенциальные иски против Организации.**

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности.

#### **10. Информация о совместной деятельности**

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» не вела совместной деятельности в 2022 г.

#### **11. Забалансовые активы и обязательства**

Забалансовые обязательства отсутствуют.

На забалансовых счетах ведется учет инвентаря и малоценных быстроизнашивающихся предметов

#### **12. Прочая информация**

12.1 События, имеющие отражение после отчетной даты отсутствуют.

12.2. Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА» продолжать свою деятельность непрерывно.

12.3. Отсутствуют обстоятельства, приводящие к возникновению условных активов и обязательств.

12.3. Организация намерена продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют намерения сокращать или прекращать свою деятельность.

12.4. Ситуация с пандемией не оказывает существенного влияния на деятельность и бухгалтерскую отчетность АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ СЕМЬЕ «НАДЕЖДА»

#### **13. Гарантии и поручительства выданные/полученные**

Гарантии и поручительства не выдавались и не получались.

"21" марта 2023 г.