

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 г.
и отчету о целевом использовании средств за 2023 г.

1. Состав представляемой бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Автономной некоммерческой организации по предоставлению социальных услуг семье «Надежда» (далее – «Организация») за 2023 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. входят:

бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.;

отчет о целевом использовании средств за 2023 г.;

настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основании Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Отчетность составлена в тыс. руб.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Организация не представляет:

1) Отчет о финансовых результатах, т.к. в отчетном году показатель полученного Организацией дохода от приносящей доход деятельности незначителен (основание: пункт 2.1. Информации «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»);

2) Отчет о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности 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 отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)»);

3) Отчет о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

2. Общая информация об Организации

Наименование Организации – Организация Автономная некоммерческая организации по предоставлению социальных услуг семье «Надежда» (сокращенное наименование – АНО «НАДЕЖДА»).

Решение о государственной регистрации некоммерческой организации при ее создании принято 24 ноября 2017 г. Главным управлением Министерства юстиции РФ по Краснодарскому краю, присвоен учетный номер 2314050903.

Организация зарегистрирована по адресу: 350040 город Краснодар, ул. им. Полины Осипенко, д. 83.

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 ноября 2017 г. за ОГРН 1172375097730.

Организация поставлена на налоговый учет ИФНС № 3 по г. Краснодару 24 ноября 2017 г., ИНН 2309157748, КПП 230901001.

3. Краткая характеристика деятельности Организации в 2023 году:

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

В 2023 г. организация применяла Упрощенную систему налогообложения.

4. Информация об органах управления

По состоянию на 31 декабря 2023 г. постоянно действующий руководящий орган Организации – Общее собрание.

Руководство Организацией осуществляет единоличный исполнительный орган Директор Василенко Елена Викторовна

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2023 – 3 человека.

5. Филиалы (структурные подразделения) организации

В 2023 году Автономная некоммерческая организация по предоставлению социальных услуг семье «Надежда» не имела в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

6. Существенные элементы учетной политики

1. В Организации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. В случае, если используемое программное обеспечение не позволяет вести обособленный учет операций по использованию пожертвованного имущества, для которого установлено определенное целевое назначение, учет данных операций ведется с использованием электронных таблиц Microsoft Excel.

2. Бухгалтерский учет ведётся в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

Согласно ч. 4 и 5 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ Организация является экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим, Организацией не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утверждённое Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учёт государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждённое Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н;

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н;

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). утвержденного Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н;

Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, пункт 2 части 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Положение по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утверждённого Приказом Минфина России от 2 декабря 2011 г. № 11н).

3. При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется Приказом Минфина от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В форме «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Организация отражает группу статей «Целевое финансирование».

4. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее – ОС).

5. Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признаётся, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается на забалансовом счете по стоимости, учтённой в затратах.

6. Приобретенные Организацией в соответствии с утверждённой сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

7. По объектам основных средств Организации (как приобретённым, так и полученным безвозмездно), амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации по ОС, используемым в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счета 83 «Добавочный капитал» с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации по ОС, используемым в приносящей доход деятельности, осуществляется с использованием соответствующих статей затрат в порядке, установленном для коммерческих организаций.

8. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификатор).

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 20%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты.

9. Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учёте Организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;

ликвидационная стоимость более чем на 20%.

10. Организация не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2021 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств.

11. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Организации отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

12. Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Организации с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

13. Являясь экономическим субъектом, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, организация в качестве арендатора не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде (Основание: пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018).

14. В качестве нематериальных активов (НМА) к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

15. Приобретенные Организацией объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

16. На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывается в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

17. По объектам НМА амортизация не начисляется, проверка на обесценение НМА не производится.

18. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

19. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

20. Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

21. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Организации включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Организации на доставку и другие затраты, связанные с их получением.

22. Материальные ценности, полученные Организацией для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в Организации ведётся обособленно. В бухгалтерском балансе данные ценности отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

23. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Организации не создаются.

24. Учет средств целевого финансирования Организации и его расходования ведётся с применением счета 86 «Целевое финансирование».

25. 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».

26. Организация, 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».

27. Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с программными документами Организации. 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».

28. Общехозяйственные (управленческие) расходы Организации не выделяются.

29. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и краткосрочные депозиты сроком до 3х месяцев.

30. Если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, то они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива. В ином случае такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов Организация отражает:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

расходы по страхованию;

иные подобные расходы.

Изменение в Учетной политике

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 12.12.2023 № 579-ФЗ «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в отчетности за 2023 год Организация реализовала свое право согласно п. 11 ФСБУ 25 «Бухгалтерский учёт аренды» не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, а также не применять ПБУ 8/2010, то есть не формировать резерв по оплате отпусков. Последствия указанных изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

С 1 января 2024 г. Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утверждённый приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются перспективно в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

7. Раскрытие существенных показателей

7.1. Основные средства

В 2023 году в связи с принятием и вступлением в силу с 23.12.2023. Федерального закона от 12 декабря 2023 г. № 579-ФЗ «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» Организация списала право пользования активом, ранее учитываемое в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» согласно ранее действующим правилам.

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023		Поступило	Выбыло	31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость/амортизация	Первоначальная стоимость
Офисная техника	106	67	-	-	106	31
Итого основные средства (строка 1150)	106	67	-	-	106	31

7.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	1043	728
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	1043	728

7.3. Целевое финансирование

Целевые средства Организации сформированы за счет средств пожертвований, полученных от физических и юридических лиц, а также полученных грантов

Тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Пожертвования физических лиц	749	559
Пожертвования коммерческих юридических лиц	30	0
Пожертвование от некоммерческих юридических лиц	742	1902
Гранты Фонда Президентских грантов	2663	2210
Итого поступило целевых средств (строка 6200)	4184	4671

Остаток целевых средств по строке 1350 на 31 декабря 2023 г. составляет 1407 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 728 тыс. руб.).

В рамках программ, реализуемых Организацией, целевые средства были направлены на реализацию целевых мероприятий в рамках реализуемых программ и проектов, содержание аппарата управления, приобретение внеоборотных активов и прочие расходы.

Тыс. руб.

Наименование	2023
Использовано на целевые мероприятия (строка 6310), в т.ч.	(3043)
Расходы на реализацию проекта «С лучшими традициями Кубани в новую жизнь»	(467)
Расходы на реализацию проекта «Центр содействия жизнеустройству женщин в кризисной ситуации «Дом надежды»	(170)
Расходы на реализацию проекта «Пространство позитивных изменений»	(99)
Расходы на реализацию проекта «Центр «Дом Надежды: профилактика и сопровождение женщин в кризисной ситуации»	(2307)
Использовано на содержание аппарата управления (строка 6320), в т.ч.	(126)
Оплата труда персонала, в том числе страховые взносы	(126)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества (строка 6330), в т.ч.	(0)
Приобретение основных средств	(0)
Прочие (строка 6350), в т.ч.	(336)

8. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности

В 2023 г. Организация не вела деятельность, приносящую доход.

9. События после отчетной даты

Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

10. Условные обязательства и условные активы

Существенные условные обязательства и условные активы (незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами) у Организации отсутствуют.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Организация не прекращала и не намерена прекращать своей деятельности, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

12. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Организации объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью ведения деятельности, обеспечивают его устойчивое развитие.

Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Организации, осуществляющие деятельность в РФ, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение деятельности в Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового и валютного законодательства. В 2023 году появились дополнительные факторы неопределенности, связанные с ужесточением санкционной политики в отношении РФ.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

13. Гарантии и поручительства выданные/полученные

Гарантии и поручительства не выдавались и не получались.

14. Существующие и потенциальные иски против Организации

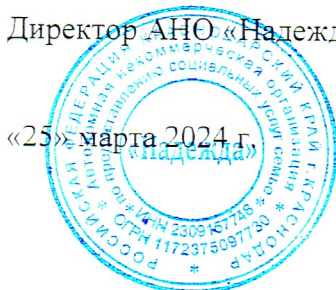
Организация не участвовала в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности на отчетную дату и дату подписания отчетности

15. Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2023 году Организация не осуществляла операций в иностранной валюте.

Валютные остатки на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Директор АНО «Надежда»



Е.В. Василенко