

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ  
КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И РЕАЛИЗАЦИИ ОБЩЕСТВЕННЫХ ПРОЕКТОВ  
"ЛЕСНОЙ"**

143522, Московская область, Истринский район, деревня Новодарьино, территория Лесной  
ОГРН 1155000002541, ИНН 5017106558, КПП 501701001

---

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ  
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2020 г.**

**I. Общие сведения**

Автономная некоммерческая организация «Центр развития культуры, спорта и реализации общественных проектов «Лесной» создана путем реорганизации в форме преобразования из Частного учреждения «Оздоровительный комплекс «Лесной».

Запись о некоммерческой организации (далее – АНО) внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18 июня 2015 года за основным государственным номером 1155000002541 (свидетельство Управления Федеральной налоговой службы по Московской области серия 50 № 014170031)

Сокращенное наименование: АНО «Центр развития культуры, спорта и реализации общественных проектов «Лесной».

Место нахождения: 143522, Московская область, Истринский район, деревня Новодарьино, территория Лесной.

Единственным учредителем АНО является Религиозная организация ортодоксального иудаизма – Московская Марьиноорощинская Еврейская Община (ОГРН 1027700564462, присвоен 23 декабря 2002 года, ИНН: 7715000509).

В соответствии с Уставом основным видом деятельности АНО является физкультурно-оздоровительная деятельность.

АНО имеет лицензию № ЛО-50-01-009708 от 15.05.2018 на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"), выданную Министерством здравоохранения Московской области.

Для достижения уставных целей АНО, в том числе осуществляет:

- благотворительную деятельность, в том числе помощь малообеспеченным, больным и престарелым людям;
  - содействие функционированию дошкольных и общеобразовательных учреждений и организаций;
  - пропаганду спорта, здорового образа жизни и физической культуры для всех категорий и социальных слоев граждан, в том числе привлечение детей и подростков к систематическим занятиям физкультурой и спортом;
- и на основании п.2.1 ст.2 и пп.8 и 9 п.1 ст.31.1 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» относится к *категории социально ориентированных некоммерческих организаций.*

**Сведения о составе руководящих органов АНО:**

- 1) Высший руководящий орган – Учредитель;
- 2) Постоянно действующий руководящий орган – Правление АНО из 3 человек.

В состав Правления входят:

- Гольдман Павел Иосифович;
- Барлас Дина Яковлевна;
- Сэр Владимир Захарович.

3) Директор АНО - Гольдман Павел Иосифович.

Среднесписочная численность сотрудников за 2020г. составляет 3 человека.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности АНО. АНО не имеет намерений о ликвидации и прекращении деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией АНО, возглавляемой главным бухгалтером, автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.2.

АНО как некоммерческая организация при формировании и раскрытии информации в бухгалтерской отчетности не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращенной деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

АНО применяет:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

исключительно для формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах от предпринимательской и иной коммерческой деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность АНО состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. При этом АНО формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе:

- в бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения АНО или финансовых результатов его деятельности, и лишь в случае ее существенности;
- в составе приложений АНО не представляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

АНО приводит в годовой бухгалтерской отчетности показатели об отдельных доходах и расходах обособленно применительно к форме и порядку составления отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется АНО по формам, утвержденным в Приложениях №№ 1, 2, 2.1 и 3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом особенностей, предусмотренных в Информации Минфина России (ПЗ-1/2015) "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций".

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется АНО *исключительно по Решению Правления АНО*. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

## 2.1. Основные средства

АНО принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей ее создания (в т. ч. для приносящей доход деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд, а также, если выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Приобретенные основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету:

Дт01.02 Кт08.03 (04) "Вложения во внеоборотные активы"

и одновременно:

Дт86.02 "Целевое финансирование" Кт83.01.1 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества"

Выбытие объектов основных средств:

- (списание) из-за невозможности использования отражается:

- на основании Акта на списание основного средства по первоначальной стоимости:

Дт01.09 Кт01.02

Дт83.01.1 Кт01.09

Одновременно производится уменьшение соответствующего показателя сумм износа по объектам основных средств (Кт010).

- в порядке пожертвования (по договору) отражается:

- на основании Акта передачи основного средства по первоначальной стоимости:

Дт01.09 Кт01.02

Дт76.86.2 Кт01.09

Дт83.01.1 Кт86.02

Дт20.03 (субконто - целевая программа) Кт76.86.2

Дт86.02 (субконто - целевая программа) Кт20.03

Одновременно производится уменьшение соответствующего показателя сумм износа по объектам основных средств (Кт010).

- при продаже отражается:

- поступление оплаты от покупателя по договору:

Дт51 (50) Кт76.09

Признание дохода от продажи («по методу начисления») производится на дату перехода права собственности:

Дт76.09 Кт91.01

- на основании Акта передачи основного средства по первоначальной стоимости:

Дт01.09 Кт01.02

Дт83.01.1 Кт86.02

Дт91.02 Кт01.09

Одновременно производится уменьшение соответствующего показателя сумм износа по объектам основных средств (Кт010).

Активы, отвечающие критериям признания основных средств, стоимостью до 40 000 рублей включительно, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

По объектам основных средств АНО амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом: исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется АНО самостоятельно на

дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

## 2.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счетах 10 «Материалы» и 07 «Оборудование к установке».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

- при проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей;
- при проведении регламентной операции «Корректировка стоимости» она корректируется до средней взвешенной.

## 12.3. Целевые средства

В АНО ведется отдельный учет доходов и расходов по некоммерческой (уставной) деятельности и по приносящей доход деятельности.

Целевые средства, предназначенные для обеспечения выполнения АНО целей, ради которых она создана, за исключением чистой прибыли отчетного года от приносящей доход деятельности, относятся к целевому финансированию. Средства целевого финансирования, включая чистую прибыль прошлых лет, полученную от приносящей доход деятельности и направленную на обеспечение уставной деятельности АНО, в бухгалтерском учете отражаются на счете 86.02 "Целевое финансирование".

Учет целевых средств, поступающих на уставную деятельность АНО, ведется в разрезе источников:

- Пожертвования / РООИ – ММЕО (крупнейший жертвователь);
- Пожертвования / Кармель;
- ДОХОДЫ / КОМ / Оказание услуг.

Поступление целевых средств от жертвователей отражается в бухгалтерском учете:

Дт51/08/10 Кт76.86.1 «Община начисление средств ЦФ - поступления» / в разрезе контрагентов;  
Дт76.86.1 Кт86.02 «Целевое поступление в рублях».

Расходы по текущей уставной деятельности, произведенные за счет целевых средств, осуществляются согласно утвержденной Плановой смете и отражаются на счетах учета расходов по комплексной целевой программе:

- Программа "Благотворительная деятельность/Финансирование социальных и общественных программ";
- Программа "Организация и функционирование культурно-спортивного центра "Лесной".

В рамках данных программ утверждены подпрограммы по конкретным проектам.

Расходы, произведенные за счет целевых средств, отражаются в бухгалтерском учете:

- на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» (статьи затрат формируются под программы текущего года);
- на счете 26.02 «Общехозяйственные расходы некоммерческие» (согласно перечню статей затрат) и далее закрываются:

Дт20.03 Кт26.02 (общехозяйственные затраты распределяются по программам);  
Дт86.02 Кт20.03 (в разрезе источников, за счет которых производились платежи).

В целях соблюдения требований законодательства РФ в области промышленной безопасности АНО создает фонд финансовых ресурсов, которые могут понадобиться для ликвидации последствий аварий, связанных с эксплуатацией опасных объектов, путем резервирования целевых средств на обособленном субсчете 86.82 «Целевой резерв финансовых ресурсов для локализации и ликвидации ЧС»:

Дт86.02 Кт86.82

Размер фонда устанавливается отдельным Приказом Директора АНО.

## 2.4. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся поступления от оказания услуг:

- по предоставлению за плату во временное пользование своих активов по договору аренды;
- по временному размещению и проживанию.

Учет доходов (расходов) от обычных видов деятельности ведется по источнику «ДОХОДЫ/КОМ/Оказание услуг».

Признание выручки от приносящей доход деятельности в бухгалтерском учете производится в соответствии с критериями, установленными п.12 ПБУ 9/99. Выручка от оказания услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть по «методу начисления».

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг. Расходы, связанные с приносящей доход деятельностью, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общехозяйственные расходы, относящиеся к приносящей доход деятельности, учитываются обособленно на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы по коммерческой деятельности» и полностью списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

При направлении чистой прибыли на финансирование уставной деятельности на дату принятия Решения Правления АНО сумма прибыли отражается по кредиту счета 86.02 "Целевое финансирование" в корреспонденции с дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

В исключительных случаях при недостаточности средств добровольных пожертвований по Решению Правления АНО на финансовое обеспечение уставной деятельности может быть направлена чистая прибыль текущего периода от приносящей доход деятельности, полученная по результатам промежуточной бухгалтерской отчетности. В этом случае сумма прибыли отражается по кредиту сч.86.02 "Целевое финансирование" в корреспонденции с дебетом счета 99.01.1 «Прибыли и убытки».

## III. Раскрытие существенных показателей

Основными источниками осуществления АНО уставной деятельности являются добровольные пожертвования организаций и частных лиц, а также прибыль от приносящей доход деятельности.

Сумма полученных за 2020 год добровольных пожертвований составляет **16 450** тыс. руб., за 2019 год – **11 300** тыс. руб. Чистая прибыль от приносящей доход деятельности, направленная на финансирование уставной деятельности АНО, в 2020 году всего составляет **755** тыс. руб., в 2019 году – **647** тыс. руб. Иные поступления, предназначенные для обеспечения уставной деятельности АНО, за 2020 год – **0** тыс. руб., в 2019 году – **0** тыс. руб.

Сумма закрытых подтверждающими первичными документами расходов по целевым программам, согласно исполнительной смете, за 2019 год составляет всего **10 642** тыс. руб., за 2020 год – **16 364** тыс. руб., из них:

- величина целевых средств, направленных на создание, приобретение и модернизацию внеоборотных активов АНО, в 2020 году – **584** тыс. руб., в 2019 году – **2 723** тыс. руб.;
- расходы на целевые мероприятия – в 2020 году **220** тыс. руб., за 2019 год – **0** тыс. руб.
- расходы на организацию и функционирование АНО, включая содержание аппарата управления в 2020 году – **15 560** тыс. руб., в 2019 году – **7 919** тыс. руб.

Целевой резерв финансовых ресурсов для локализации и ликвидации чрезвычайных ситуаций по состоянию на 31.12.2020 составляет **392** тыс. руб.

Деятельность, приносящая доход, осуществляется АНО в рамках своей уставной деятельности. Доходы от указанной деятельности за 2020 год составили всего **2 460** тыс. руб., в том числе:

- от предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды – 2 460 тыс. руб.;
- прочие доходы 0 тыс. руб.

Расходы по приносящей доход деятельности в 2020 году составили всего 2 074 тыс. руб. и включают:

- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, 2 049 тыс. руб.;
- прочие расходы 25 тыс. руб.

АНО применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом «доходы». Сумма начисленного налога по УСН за 2020 год составляет 74 тыс. руб.

АНО является плательщиком земельного налога. Сумма начисленного налога за 2020 год составила 1 291 тыс. руб.

#### IV. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности АНО, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

#### V. Риски хозяйственной деятельности

АНО не подвержено рыночным рискам (изменения цен, процентных ставок, курсов иностранных валют) в связи с тем, что целью его создания не является извлечение прибыли (п.1 ст.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»). Риски ликвидности и кредитные риски незначительны, поскольку задолженности по полученным кредитам и займам и займам, предоставленным другим лицам, АНО не имеет, а размер кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам составляет менее 1 % от валюты баланса.

Пандемия коронавируса 2020г. не оказала существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность АНО.

Вся экономическая деятельность АНО осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации подвержены частым изменениям, активы и операции АНО может подвергнуться риску в случае ухудшения политической или экономической ситуации.

Требования, вытекающие из неисполнения обязательств по договорам к АНО, в настоящее время отсутствуют.

Исполнительных производств, заслуживающих особого внимания (связанных с платежами, страховыми взносами и налогами, массовыми случаями невыплаты зарплаты, наложением ареста, обращением взыскания на имущество или приостановлением деятельности) в отношении АНО не возбуждалось.

На основании изложенного, в настоящее время требования, предъявленные к АНО за отчетный период, не несут рисков, которые могли бы негативно отразиться на его деятельности, либо привести к ликвидации организации.

Директор



П.И. Гольдман

29 марта 2021 года