

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Региональная общественная организация «Научно-информационный и просветительский центр «Мемориал» (сокращенное наименование Организации – НИПЦ «Мемориал») является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Организации: 127051, г. Москва, Малый Каретный пер., д.12  
Фактический адрес Организации: 127051, г. Москва, Малый Каретный пер., д.12

Организация зарегистрирована Министерством юстиции Российской Федерации 02 сентября 1996г., Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации №6552 от 02 сентября 2096г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г.Москве 17 января 2003 года серия 77 № 007313148 (ОГРН №1037700033150). Идентификационный номер налогоплательщика юридического лица: 7706042492, дата постановки на учет в налоговом органе 09 февраля 2000г. Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам №6 по Центральному административному округу г.Москвы.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Исполнительный директор – Беленкин Борис Исаевич
- Члены ревизионной комиссии – , К.М.Великанов, Л.М.Гришина, С.Г.Филиппов.

Организация обособленных подразделений не имеет.

Бухгалтерская отчетность составлена в рублях, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Количество застрахованных лиц за 2021 год в Организации – 3 чел

### 1.1. Основными целями деятельности Организации являются:

- выявление, обнародование, и критическое осмысление информации о преступлениях тоталитарных режимов, о незаконных террористических методах управления государством, о существенных нарушениях политических и гражданских прав человека, совершенных тоталитарными режимами в прошлом и имеющих прямые и косвенные последствия в настоящем;
- содействие открытому доступу к источникам информации: архивам, музейным и библиотечным фондам;
- участие в создании Мемориального комплекса памяти жертв политических репрессий, включающего памятники, памятные знаки и мемориальные доски в местах захоронения жертв и проведения репрессий, общедоступные архив, музей с предметами быта и произведениями творчества узников ГУЛАГа, библиотеку с материалами и информацией о репрессиях, сопротивлении беззаконию и произволу, о реабилитации необоснованно репрессированных;
- пропаганда исторических знаний.

Деятельность Организации, подтвержденная кодами ОКВЭД:

|         |   |
|---------|---|
| 94.99   | <u>Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки</u> |
| 58.11   | Издание книг  |
| 58.19   | Виды издательской деятельности прочие   |
| 18.20   | Копирование записанных носителей информации   |
| 73.20.2 | Деятельность по изучению общественного мнения   |
| 91.0    | Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры                      |
| 91.03   | Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры                  |

Деятельность Организации регламентируется законодательством Российской Федерации.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Организации организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом № 8 от 31 декабря 2015г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской информационной системы 1С.

### 2.1. *Применимость допущения непрерывности деятельности Организации*

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Организации, исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Организации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 2.2. *Проведение инвентаризации*

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

### 2.3. *Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2021 года.

на 31.12.2020 :Евро – 90,6824 руб.; Доллар США – 73,8757 руб.

на 31.12.2021 :Евро – 84,0695 руб.; Доллар США – 74,2926 руб.

### 2.4. *Учет основных средств*

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов

Начисление износа по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы износа, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и отражается на забалансовом счете 010.

В 2019 календарном году основные средства не приобретались.

Списание основных средств из-за физического и морального износа в 2020 году не проводилось.

### 2.5. *Учет материально-производственных запасов (МПЗ)*

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая налог на добавленную стоимость.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу

(а) запасных частей – ФИФО (по стоимости приобретения единицы партии товаров),

(б) машин и оборудования – индивидуальной стоимости единицы товаров.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В 2021 году приобретений МПЗ не было.

## 2.6. Учет целевого финансирования

Учет доходов и расходов по благотворительной деятельности производится в рамках утвержденных Благотворительных программ и Сметы доходов и расходов на отчетный период. Кроме того, при необходимости могут составляться Сметы на определенный период (месяц), на определенный проект (мероприятие), по определенному источнику финансирования.

Под источником финансирования понимается целевое финансирование, полученное от жертвователя (грантодателя, донора), для которого установлено определенное назначение использования и (или) установлены определенные требования к срокам, бюджету и характеристикам ожидаемых результатов. Для каждого источника финансирования в организации принято понятие "Проект". Благотворительная программа может финансироваться за счет средств нескольких социально-ориентированных Проектов.

Под проектом понимается запланированная совокупность действий (деятельность), направленных на достижение определенного результата (при этом результат может выражаться не только в достижении конкретной цели, но и в надлежащем осуществлении самой деятельности: проведение тренингов, оказание помощи и т.д.), отвечающая следующим признакам:

- Соответствие уставной деятельности организации;
- Определение источников финансирования;
- Наличие сведений о назначении целевых средств (документы, для которых в организации принято понятие Паспорт проекта).

Паспорт проекта - это документ, содержащий основную информацию о Проекте, в частности:

- Название проекта;
- Описание проекта или ссылку на такое описание;
- Информацию об источнике финансирования (о жертвователе);
- Сумма финансирования;
- Сроки проекта;
- Информация об изменениях.

Учет целевого финансирования и целевых поступлений на содержание Организации и ведение ею уставной деятельности, поступающих от благотворителей на осуществление Благотворительных программ, ведется на счете 8603 «Целевое финансирование». Основные цели и предмет деятельности, на которые могут быть получены средства целевого финансирования, определяются Уставом организации.

Поступление средств целевого финансирования отражается двойной проводкой методом начисления: Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» - Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Дебет 76 - Кредит 8603; на дату получения средств в разрезе источников по следующей аналитике:

- Контрагенты (жертвователь);
- Договоры (Проект);
- Статья затрат (Целевое финансирование, Уменьшение статьи Целевое финансирование).

В 2021 году получена финансовая поддержка уставной деятельности организации в сумме 201 496,00 руб. в виде пожертвований на уставную деятельность НКО от физических лиц.

## 2.7. Учет расходов

Учет расходов по благотворительной деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе статей утвержденной годовой Сметы доходов и расходов по следующей аналитике:

- Контрагенты (жертвователь);
- Договоры (Проекты);
- Статьи затрат.

За 2021 календарный год были произведены расходы по статьям:

Расходы на целевые мероприятия  
в том числе:

40 809,71 руб.

|  |                 |
|--|-----------------|
| заработная плата со страховыми взносами штатных сотрудников ,<br>участников проекта        | 36 777,71 руб.  |
| аренда помещения   | 4 032,00 руб.   |
| <br>   |                 |
| Расходы на содержание организации  | 165.497,75 руб. |
| в том числе:   |                 |
| заработная плата со страховыми взносами штатных сотрудников<br>административного персонала | 56.463,26 руб.  |
| <br>   |                 |
| интернет   | 85.846,00 руб.  |
| услуги банка   | 23.188,49 руб.  |

#### 2.8. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Организации.

На счетах учета затрат отражаются расходы, прямо и косвенно относящиеся к той или иной деятельности (проекту), которые могут быть оценены как прямо, так и путем пропорционального отнесения.

К прямым расходам относятся затраты на использование трудовых, материальных и иных ресурсов Организации, приобретение товаров (включая материалы и иное имущество), работ, услуг и имущественных прав у третьих лиц, платежи в бюджет, при условии, что:

- затраты могут быть распределены между проектами прямо, либо по установленному алгоритму; либо
- затраты непосредственно связаны с исполнением конкретного проекта (проектами) и только с ним (с ними); либо
- затраты являются прямым следствием действий по проекту (например, уплата некоторых налогов).

Общее управление и расходы на административные нужды (в том числе коммунальные расходы, расходы на ремонт оборудования и помещения, на поддержку программного обеспечения, банковские расходы, услуги по юридическому и аудиторскому сопровождению, нотариальные услуги, госпошлина, налоги в бюджеты и прочие расходы) учитываются, на счете 86 «Целевое финансирование» как прямые затраты.

Общехозяйственные расходы относятся только на те проекты, финансирование которых допускает оплату общехозяйственных расходов. Списание производится по каждому проекту в максимально возможной сумме за соответствующий период. В случае, если из условий финансирования не следуют иное, то максимальный размер списания общехозяйственных расходов по проекту (источнику финансирования) определяется как произведение прямых расходов по проекту за месяц (А) на отношение общей суммы общехозяйственных расходов (В) к общей сумме прямых расходов по смете соответствующего финансирования (С) [ $\max = A \times B : C$ ].

Распределение расходов между источниками финансирования осуществляется исходя из принципа связи определенного расхода с определенным целевым проектом. Из-за нестабильного финансирования и невозможности планирования распределения общехозяйственных и общепроектных прямых расходов пропорционально по проектам, списание таких расходов учитывать по источникам финансирования в хронологическом порядке на проект, срок которого заканчивается раньше остальных. Предпочтительным вариантом списания расходов принимать отнесение расхода, связанного с одним конкретным платежом, к одному проекту.

К косвенным расходам относятся затраты, не отнесенные к прямым расходам.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Актив баланса:

Строка 1150 бухгалтерского баланса (Материальные внеоборотные активы) отражает наличие основных средств организации – 1 139 417,23 руб.

Строка 1110 бухгалтерского баланса (Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы) отражает наличие НМА организации – 525.000,00 руб.

Строка 1250 бухгалтерского баланса (Денежные средства и денежные эквиваленты) отражает остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе организации – 53 050,77 руб.

Строка 1230 бухгалтерского баланса (Финансовые и другие оборотные активы) отражает дебетовое сальдо на конец года в сумме 16.206,00 руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками 16 206,00 руб.

#### Пассив баланса:

Строка 1350 бухгалтерского баланса (Целевые средства) отражает остаток средств целевого финансирования на уставную деятельность организации – 69.256,77 руб.

Строка 1360 бухгалтерского баланса (Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды) отражает наличие основных средств и НМА некоммерческой организации по первоначальной стоимости, приобретенные за счет средств целевого финансирования – 1.664.417,23 руб.

17 марта 2022 года

Исполнительный директор \_\_\_\_\_

Беленкин Борис Исаевич

