

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Общие сведения об организации

Автономная некоммерческая организация Дом детского творчества "Радуга" (АНО Дом детского творчества "Радуга") ИНН 7703204378КПП 770301001.

Юридический адрес: 125009, Москва г., Кисловский М. пер., дом № 9, строение 1.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 1 человек

Директор на отчетную дату – Соболев А.М.

Связанные стороны

Соболев Александр Михайлович - является Единоличным исполнительным органом.

Учетная политика

Для целей бухгалтерского и налогового учета Общество руководствовалось в 2011 году Учетной политикой, утвержденной Приказом № 1 от 31 декабря 2010 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

Федеральный закон РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).

Учет основных средств.

Учет основных средств ведется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина от 30.03.01 № 26н (в редакции от 24.12.2010 г.)

- Активы, вне зависимости от срока службы, стоимостью менее 40 000 руб. принимаются в состав материально-производственных запасов. Для обеспечения контроля над сохранностью данных объектов организуется количественный учет.
- В составе основных средств отражаются капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, стоимость которых не возмещается арендодателем. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств классифицируются аналогично критериям для принятия объекта в состав основных средств, установленных в данном разделе в пределах срока действия договора.
- Начисление амортизации производится линейным способом исходя из минимального срока полезного использования, определенного в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 для каждой группы плюс один месяц.
- Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей и утверждается приказом генерального директора Общества.
- По объектам основных средств, бывшим в употреблении, амортизация исчисляется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника.
- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного Приказом Минфина от 09.06.01 № 44н (в редакции от 25.10.2010 г.)

- Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и отражаются на счете 10 «Материалы». Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Общество **не использует** при учете МПЗ счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

- Оценка материалов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по средней стоимости. Оценка материально - производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Учет доходов

Учет доходов ведется на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного Приказом Минфина от 06.05.99 № 32н (в редакции от 08.11.2010 г.)

- Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от работ и услуг, оказываемых Обществом в соответствии с учредительными документами.

К доходам от обычных видов деятельности общества относится: сдача в аренду недвижимого имущества

- Выручка (с учетом НДС) от обычных видов деятельности учитывается на счете 90.1. «Выручка» в порядке, предусмотренным п.6 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Суммы НДС, исчисленные с выручки, учитываются отдельно на счете 90.3 «Налог на добавленную стоимость». Учет выручки ведется по видам деятельности на разных субсчетах к счету 90.1.

- Доходы, полученные от деятельности, по работам и услугам, не предусмотренным учредительными документами Предприятия, подлежат учету на субсчете 91.1 «Прочие доходы» в соответствующей аналитике.

- Прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (операции купли продажи иностранной валюты, операции в отношении акций, долговых ценных бумаг, долей).

Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 08.11.2010 N 144н).

- Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

- Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг в соответствии с уставом Общества.

- По способу включения в себестоимость оказываемых услуг расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы – расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, которые можно отнести на их себестоимость на основании первичных документов.

- К таким расходам относятся расходы основного производства, учитываемые на счете 20 «Основное производство». Данные расходы группируются следующим образом:

- Амортизация ОС и НМА производственного назначения;
- Аренда оборудования, инвентаря, вычислительной и оргтехники производственного назначения;
- Аренда объектов недвижимости, транспортных средств производственного назначения;
- Командировочные расходы основного производственного персонала;
- Коммунальные расходы;
- Материальные расходы, используемые непосредственно в процессе производства;
- Прочие производственные расходы;
- Ремонт и техническое обслуживание недвижимости, оборудования и транспортных средств, используемых непосредственно в процессе производства;
- Страхование имущества;
- ФОТ (фонд оплаты труда) основного производственного персонала с начислениями.

- Затраты основного производства, учтенные на счете 20, полностью подлежат списанию на себестоимость в конце отчетного периода в дебет счета 90.2.1 «Себестоимость продаж» в аналитике по видам деятельности.
- Для целей бухгалтерского учета общие расходы распределяются пропорционально доле доходов, полученных при осуществлении каждого вида деятельности, в общем объеме доходов за текущий месяц.
- Расходы которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.
- Косвенные расходы - это расходы, которые не имеют непосредственного отношения к оказанию услуг, и связаны с организацией, управлением и обслуживанием процесса оказания услуг.
- Данные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и группируются следующим образом:
 - Административно-управленческие расходы;
 - Фонд оплаты труда административно-управленческого и хозяйственного персонала с начислениями.
 - Командировочные расходы административно-управленческого персонала;
 - Амортизация ОС и НМА, связанных с процессом организации, обслуживания и управления производством;
 - Аренда автотранспорта, земельных участков, недвижимости, оборудования, инвентаря, вычислительной и оргтехники, связанных с процессом организации, обслуживания и управления производством;
 - Ремонт и техническое обслуживание недвижимости, оборудования и транспорта, используемого в процессе организации, обслуживания и управления производством;
 - Коммунальные расходы;
 - Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
 - Материалы, используемые для целей организации, обслуживания и управления производством (если возможно однозначно определить их принадлежность к 2.7.2.2);
 - Представительские расходы;
 - Прочие общехозяйственные расходы;
 - Реклама;
 - Услуги связи, относящиеся к управленческому персоналу;
 - Страхование работников;
 - Другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
 - Налог на имущество, налог на землю
- Косвенные расходы, собранные на счете 26, полностью подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.8.1 «Управленческие расходы».
- Критерий распределения общехозяйственных расходов по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС:

Удельный вес стоимости реализации по необлагаемым НДС операциям в общей стоимости реализации по всем операциям в отчетном налоговом периоде.

Расчет коэффициента удельного веса стоимости реализованных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) в соответствии с п.4.ст.170 НК РФ.

Если коэффициент менее или равен 5%, то все суммы налога, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг) по «распределяемым» общехозяйственным операциям подлежат вычету (при соблюдении иных требований НК РФ).

Если коэффициент превышает 5%, то на основании расчета по расходам, отнесенным на операции необлагаемые НДС, исчисляется сумма НДС.
- Учет доходов и расходов в налоговом учете ведется методом начисления, при этом учет доходов (расходов) осуществляется отдельно по видам деятельности.

Сведения об отдельных активах и обязательствах

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их			
			себестоимость	величина резерва под снижением	балансовая стоимость		себестоимость	резерв под снижением			себестоимость	величина резерва под снижением	балансовая стоимость

[illegible]

Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

	550 5	за 202 1г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	552 5	за 202 0г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 202 1г.	122	-	1	-	(1)	-	-	-	-	122	-
	553 0	за 202 0г.	108	-	23	7	(17)	-	-	-	1	122	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 202 1г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	553 1	за 202 0г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	551 2	за 202 1г.	103	-	1	-	(1)	-	-	-	-	103	-
	553 2	за 202 0г.	82	-	25	-	(4)	-	-	-	-	103	-
Прочая	551 3	за 202 1г.	19	-	-	-	-	-	-	-	-	19	-
	553 3	за 202 0г.	13	-	(2)	7	-	-	-	-	1	19	-
	551 4	за 202 1г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	553 4	за 202 0г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	550 0	за 202 1г.	122	-	1	-	(1)	-	-	X	-	122	-
	552 0	за 202 0г.	108	-	23	7	(17)	-	-	X	-	122	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	555 1	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	
	557 1	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	555 2	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	
	557 2	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	555 3	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	
	557 3	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	555 4	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	
	557 4	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	
	555 5	за 2021г .	-	-	-	-	-	X	X	-	
	557 5	за 2020г .	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	556 0	за 2021г .	4 886	149	308	(7)	(672)	-	-	4 664	
	558 0	за 2020г .	3 944	1 530	246	(836)	-	-	1	4 886	
в том числе: расчеты с поставщиками и	556 1	за 2021г .	679	26	-	(7)	(672)	-	-	26	
	558	за 2020г	702	(2)	2	(24)	-	-	-	679	

подрядчиками	1	.										
авансы полученные	556 2	за 2021г	(24)	-	-	-	-	-	-	-	-	(24)
	558 2	за 2020г	192	(9)	-	(207)	-	-	-	-	-	(24)
расчеты по налогам и взносам	556 3	за 2021г	-	23	-	-	-	-	-	-	-	23
	558 3	за 2020г	12	-	-	(13)	-	-	-	-	1	-
кредиты	556 4	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	558 4	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	556 5	за 2021г	4 231	100	308	-	-	-	-	-	-	4 638
	558 5	за 2020г	3 037	1 540	244	(591)	-	-	-	-	-	4 231
прочая	556 6	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	558 6	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	556 7	за 2021г	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	558 7	за 2020г	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	555 0	за 2021г	4 886	149	308	(7)	(672)	X	-	-	-	4 664
	557 0	за 2020г	3 944	1 530	246	(836)	-	X	-	-	1	4 886

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	262
Отчисления на социальные нужды	5630	-	80
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	127	816
Итого по элементам	5660	127	1 158
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	127	1 158

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	47	-	-	-	47
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

В отчетном периоде уставная и прочая деятельность не велась.

События после отчетной даты

В период после 31 декабря 2021 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2021 г. и за отчетный год. Все Факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

М.А. Козлов