

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	70	-	-	-	-	-	-	-	-	70	-	
	5110	за 2021г.	70	-	-	-	-	-	-	-	-	70	-	
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	70	-	-	-	-	-	-	-	-	70	-	
	5111	за 2021г.	70	-	-	-	-	-	-	-	-	70	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Дедов Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	596	-	(596)		-
	5250	за 2021г.	-	141	-	(141)		-
в том числе:								
	5241	за 2022г.	-	185	-	(185)		-
Телевизор 75" LED Samsung UE75BU8000UXCE Smart Series 8 титан	5251	за 2021г.	-	-	-	-		-
Ноутбук Lenovo Thinkbook 13s	5242	за 2022г.	-	151	-	(151)		-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-		-
Ноутбук MSI GF76 Катана 12UGS-070XRU 17.3" черный	5243	за 2022г.	-	164	-	(164)		-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-		-
Ноутбук HUAWEI MateBook D16 RLEF-X 16" серый	5244	за 2022г.	-	95	-	(95)		-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-		-
Сплит-система PANASONIC CS/CU-PZ50	5245	за 2022г.	-	-	-	-		-
	5255	за 2021г.	-	141	-	(141)		-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-




Руководитель _____
 (подпись)
 Дедов Владимир
 Александрович
 (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Дедов Владимир
Александрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

Дедов Владимир Александрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
					поступление			выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	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	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	217	-	275	-	(217)	-	-	-	-	-	275	-	
	5530	за 2021г.	156	-	64	-	(3)	-	-	-	-	-	217	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	217	-	275	-	(217)	-	-	-	-	-	275	-	
	5532	за 2021г.	153	-	64	-	-	-	-	-	-	-	217	-	
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5533	за 2021г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5500	за 2022г.	217	-	275	-	(217)	-	-	-	-	X	-	275	-
	5520	за 2021г.	156	-	64	-	(3)	-	-	-	-	X	-	217	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности


Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5580	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5570	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель



(подпись)

Дедов Владимир
Александрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
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	-	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель (подпись) _____
Дедов Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Дедов Владимир
Александрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-



Руководитель Дедов Владимир Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 538	(1 919)	1 619
Итого по разделу I	1100	3 608	(1 919)	1 689
БАЛАНС	1600	6 661	(1 919)	4 742
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	3 608	(1 919)	1 689
Итого по разделу III	1300	6 661	(1 919)	4 742
БАЛАНС	1700	6 661	(1 919)	4 742

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
автономной некоммерческой организации
«Дирекция по информационно-аналитическому сопровождению
государственной программы Российской Федерации «Социально-
экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя»**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность автономной некоммерческой организации «Дирекция по информационно-аналитическому сопровождению государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя» (далее – Дирекция) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июля 1999 г. № 43н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Положением об учетной политике Дирекции, утвержденным приказом № 70 от 30.12.2021 г.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

Полное наименование Дирекции	Автономная некоммерческая организация «Дирекция по информационно-аналитическому сопровождению государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя»
Сокращенное наименование Дирекции	АНО «ДИАС ГП»
ИНН	9102208195
ОГРН	1169102064999

Дата государственной регистрации	07.04.2016
Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию юридического лица	Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополю
Юридический адрес Дирекции	295000, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Екатерининская, дом № 28/10

Дирекция создана в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 января 2016 №19-р.

До 23.11.2022 полномочия учредителя Дирекции от имени Российской Федерации осуществляло Минэкономразвития России. В настоящий момент в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.10.2022 № 1916 полномочия учредителя Дирекции от имени Российской Федерации осуществляет Минстрой России.

Основным видом деятельности Дирекции является государственное регулирование деятельности в области здравоохранения, образования, социально-культурного развития и других социальных услуг, кроме социального обеспечения (ОКВЭД 84.12).

Среднесписочная численность работников Дирекции за 2022 год составила 35 человек.

В соответствии с Уставом Дирекции функции единоличного исполнительного органа возложены на генерального директора Дирекции, функции коллегиального высшего органа управления осуществляет Наблюдательный совет.

2. Учетная политика и ее изменения

Учетная политика Дирекции для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом от 30.12.2021 № 70. В связи с изменением организационной структуры, а также наименования Дирекции, приказом от 01.03.2022 № 33 в Учетную политику Дирекции внесены изменения в части изменения наименования организации и структурного подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета.

3. Нематериальные активы

Учетная политика

Нематериальные активы приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Дирекция как некоммерческая организация не начисляет амортизацию по нематериальным активам.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов Дирекции в 2022 году не производилось.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в Дирекции не имеется.

Существенные показатели

Информация о нематериальных активах приведена в таблицах «Наличие и движение нематериальных активов», «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», «Наличие и движение результатов НИОКР», «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» №№ 1.1-1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г. (далее – Пояснения).

Приобретения нематериальных активов в 2022 году не производилось.

4. Основные средства

Учетная политика

Основные средства приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам.

Амортизация по основным средствам начисляется по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Фактическая себестоимость капитальных вложений определяется исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику, без корректировки на ретроскидки, уступки, вычеты, премии.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Существенные показатели

Информация об основных средствах приведена в таблицах «Наличие и движение основных средств», «Незавершенные капитальные вложения», «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», «Иное использование основных средств» №№ 2.1-2.4 Пояснений.

Дирекция на балансе не имеет объектов основных средств, оплаченных не денежными средствами.

Имущество, полученное по договорам аренды (безвозмездного пользования)

В составе показателя «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» отражены:

Арендодатель\Наименование ОС	Стоимость, руб.
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым (далее – Минимущество)	95,00
Нежилое здание (Литер В), общ. Площ. 698,4 кв.м. и сооружение литеры Г, Д по адресу ул. Екатерининская, д.28/10	1,00
Движимое имущество в количестве 94 единиц (газовый котел, бойлер, камеры видеонаблюдения, кондиционеры, дизельный генератор, система управления СКУД и пр.)	94,00

Нежилое здание (Литер В), общей площадью 698,4 кв.м. и сооружение литеры Г, Д по адресу ул. Екатерининская, д.28/10 передано Дирекции по договору безвозмездного пользования государственным имуществом Республики Крым от 01.11.2016 г. № 131. По данным Минимущества балансовая стоимость данного имущества составляет 1 руб.

Движимое имущество передано Дирекции по договору безвозмездного пользования государственным имуществом Республики Крым от 18.04.2022 г. № 21 в соответствии с перечнем, указанным в приложении к договору. По данным Минимущества балансовая стоимость единицы движимого имущества составляет 1 руб.

5. Запасы

Учетная политика

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены материальные ценности.

Учет запасов ведется по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Ежегодная проверка на обесценение запасов Дирекцией не осуществляется.

Существенные показатели

Информация о запасах приведена в таблицах «Наличие и движение запасов», «Запасы в залоге» №№ 4.1-4.2 Пояснений.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Существенные показатели

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблицах «Наличие и движение дебиторской задолженности», «Просроченная дебиторская задолженность», «Наличие и движение кредиторской

задолженности», «Просроченная кредиторская задолженность» №№ 5.1 – 5.4 Пояснений.

7. Целевое финансирование

Учетная политика

Получение средств целевого финансирования Дирекции отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Доля расходов на содержание Дирекции, относящаяся к осуществлению некоммерческой деятельности, списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Доля расходов на содержание Дирекции, распределенная на коммерческую деятельность, списывается ежемесячно на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

Сумма общехозяйственных затрат, относимая на себестоимость коммерческих услуг, определяется пропорционально доле доходов от коммерческой деятельности в общей сумме поступлений за отчетный период (с учетом средств целевого финансирования).

Существенные показатели

В 2022 году Дирекции в целях финансового обеспечения уставной деятельности из федерального бюджета предоставлена субсидия в виде имущественного взноса Российской Федерации в размере 129 000 тыс. руб., заключено Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением от 16.02.2022 № 139-10-2022-005 (далее – Соглашение). Получение средств целевого финансирования Дирекции отражено записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Дополнительным соглашением к Соглашению от 15.08.2022 № 139-10-2022-005/2 размер субсидии уменьшен до 115 000 тыс. руб.

Дирекцией в 2022 году израсходованы целевые средства в рамках осуществления уставной деятельности в размере 107 434 278,74 руб.

Списание расходов на содержание Дирекции, относящихся к осуществлению уставной деятельности отражено записями с кредита счета

26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в размере 105 885 669,30 руб.

В доход федерального бюджета в декабре 2022 года были перечислены денежные средства в размере 5 385 руб. 20 коп., возвращенные Дирекции по договору на оказание услуг по добровольному медицинскому страхованию работников (часть страховой премии), ранее оплаченные за счет средств субсидии 2021 года.

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток целевых средств Дирекции составляет 4 000 678,37 руб. Стоимость приобретенных за счет средств субсидии основных средств и нематериальных активов, уменьшенная на сумму начисленной амортизации, в бухгалтерском балансе отражена по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» и составляет 1 811 202,08 руб.

8. Раскрытие перехода на новые ФСБУ

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета соответствующие изменения отражены в учетной политике.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год Дирекция не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год Дирекция не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020;

- проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Информация о произведенной корректировке бухгалтерского баланса в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 приведена в таблице «Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно;
- оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды;
- право пользования активом не признается на момент перехода в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

9. Признание доходов и расходов

Учетная политика

Доходы от предпринимательской деятельности Дирекции складываются из доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов. Учет финансовых результатов ведется отдельно по доходам от обычных видов деятельности и прочим доходам.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от предпринимательской деятельности Дирекции.

Прочими доходами признаются доходы от размещения временно свободных денежных средств, от передачи имущества в аренду и другие доходы, получение которых не носит регулярного характера.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы Дирекции, связанные с получением доходов от предпринимательской деятельности.

Прочими расходами признаются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, передачей имущества в аренду, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, и прочие расходы.

Существенные показатели

В 2022 году Дирекция не получала доходов и не несла расходы от осуществления предпринимательской (коммерческой) деятельности.

10. Налоги

Учетная политика

Дирекцией не применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Раздельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования и налогооблагаемой деятельности осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств, приобретенных для осуществления налогооблагаемой деятельности, начисляется линейным методом.

Дирекция не формирует в налоговом учете следующие резервы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- резервы по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов некоммерческой организации.

Существенные показатели

В 2022 году налогооблагаемая деятельность Дирекцией не велась, основные средства для осуществления налогооблагаемой деятельности Дирекцией не приобретались.

Налоговые декларации предоставлялись Дирекцией в Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Симферополю в соответствии со сроками, установленными законодательством Российской Федерации по налоговому учету.

11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

В 2022 г. Дирекция не выдавала обеспечения, а также не получала банковские гарантии.

12. Участие в совместной деятельности

В 2022 году Дирекция не была участником договоров совместной деятельности.

13. Государственная помощь

Государственную помощь в 2022 году Дирекция не получала.

14. Риски хозяйственной деятельности

В связи с поздним заключением Соглашений с учредителем Дирекции о предоставлении из федерального бюджета субсидии у Дирекции возникают финансовые риски, связанные с несвоевременной выплатой заработной платы и погашением кредиторской задолженности.

В 2022 году во исполнение решения Правительства Российской Федерации о передаче функций и полномочий в сфере социально-экономического развития Республики Крым и г. Севастополя от Минэкономразвития России Минстрою России, осуществлялись мероприятия

по передаче функций и полномочий учредителя Дирекции от имени Российской Федерации от Минэкономразвития России Минстрою России.

В связи с этим с 17 октября 2022 года финансирование Дирекции было приостановлено до момента заключения с Минстроем России дополнительного соглашения о предоставлении из федерального бюджета субсидии в виде имущественного взноса Российской Федерации. Возобновление финансирования было произведено 19 декабря 2022 года.

В сложившейся ситуации с несвоевременной выплатой заработной платы и других выплат, причитающихся работникам, а также несвоевременной оплатой кредиторской задолженности поставщикам коммунальных услуг Дирекцией выплачивается денежная компенсация за задержку выплаты заработной платы работникам, а также оплачиваются пени по страховым взносам и условиям договоров.

15. События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности

После отчетной даты не произошли события, которые могут оказать влияние на результаты деятельности Дирекции в последующие после отчетной даты периоды.

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В 2022 году в Дирекции не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.А. Дедов

Т.С. Есоян