

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету  
о целевом использовании средств  
Ассоциации культурного наследия им. А.И. Шамары  
за 2022 год**

2023 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения .....	3
1.1. Общая информация .....	3
1.2. Информация об органах управления .....	4
2. Информация об учетной политике .....	5
2.1. Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета .....	5
2.2. Изменение учетной политики в 2022г. ....	5
2.3. Положения Учетной политики на 2022 год .....	7
3. Пояснения к существенным статьям баланса .....	14
3.1. Нематериальные активы .....	14
3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов .....	14
3.2. Основные средства .....	14
3.2.1. Наличие и движение основных средств .....	15
3.3. Запасы .....	16
3.3.1. Наличие и движения запасов .....	16
3.4. Дебиторская задолженность .....	16
3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности .....	17
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	18
3.5.1. Наличие и движение денежных средств .....	18
3.6. Целевые средства .....	18
3.6.1. Наличие и движение целевых средств .....	18
3.7. Кредиторская задолженность .....	18
3.7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности .....	19
3.7.2. Просроченная кредиторская задолженность .....	19
3.8. Оценочные обязательства .....	19
4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств .....	21
4.1. Состав прочих расходов .....	21
5. Пояснения к отчету о финансовых результатах .....	22
5.1. Доходы по обычным видам деятельности .....	22
5.2. Расходы по обычным видам деятельности .....	22
5.3. Прочие доходы .....	22
5.4. Прочие расходы .....	22
6. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена НКО .....	23
6.1. Валютные риски .....	23
6.2. Кредитный риск .....	24
6.3. Правовые риски .....	24
6.4. Репутационный риск .....	25
6.5. Риск ликвидности .....	25
7. Условные обязательства и условные активы .....	25
8. Обеспечение обязательств и платежей .....	25
9. События после отчетной даты .....	25
10. Непрерывность .....	25
11. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу .....	26
12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....	26

## **1. Общие сведения**

Ассоциация осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным Законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциация культурного наследия им. А.И. Шамары (далее – «Ассоциация» или «НКО») за 2022 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав бухгалтерской отчетности Ассоциация культурного наследия им. А.И. Шамары за 2022 год входят: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике Ассоциации и обеспечивают пользователей дополнительными данными для реальной оценки финансового положения Ассоциации, о поступлениях денежных средств от жертвователей и об их целевом использовании.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания членов Ассоциации. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата заседания Общего собрания членов Ассоциации не была утверждена.

### **1.1. Общая информация**

Полное наименование: с 15.09.2021 г. Ассоциация культурного наследия им. А.И. Шамары.

До 15.09.2021 г. - Ассоциация защиты транспортного наследия СССР имени А.И. Шамары «Победа».

ИНН 2312265528 КПП 231101001.

Основной государственный регистрационный номер 1172375084200, присвоенный на основании Свидетельства о государственной регистрации от 10.10.2017 г.

Юридический и фактический адрес в течение 2022 г.: 350047, Краснодарский край, г. Краснодар, проезд 1-й Линии, д. 44/2 с 15.09.2021г. ранее адрес Ассоциации: г. Краснодар, ул. им. Кирова, 131, каб.319.

В соответствии с пунктом 6.4.15 Устава Ассоциация культурного наследия им. А.И. Шамары в 2021 г. открыто представительство по адресу:

115093, г. Москва, переулок Павловский 1-й, дом 3, помещение 1; дата постановки на учет 20.08.2020 г. КПП 772544001.

Ассоциация культурного наследия им. А.И. Шамары действует на основании Устава: действующая редакция Устава утверждена Протоколом № б/н от 20.08.2021 г. внеочередного общего собрания членов Ассоциации.

Среднесписочная численность работающих: за 2022 год - 7 человек (за 2021 год – 3 человека).

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2022 г.) - 7 человек, на 31.12.2021 – 6 человек, на 31.12.2020 – 8 человек.

Основной вид деятельности Ассоциация культурного наследия им. А.И. Шамары: Деятельность по организации конференций и выставок (ОКВЭД 82.30).

Целью создания и деятельности Ассоциации являются:

- содействие в возрождении, сохранении и популяризации историко-культурного и духовного наследия Кубани
- пропаганда традиционной народной культуры Кубани и укрепление культурных связей с другими регионами и территориями
- сохранение памяти о выдающихся и малоизвестных отечественных и зарубежных деятелях культуры и искусства, в том числе в области изобразительного искусства
- содействие сохранению и дальнейшему изучению военно-исторического прошлого Кубани как части России
- содействие сохранению истории научно-технического развития в области мото- и автомобилестроения
- поддержка и развитие технического творчества среди молодежи и технической интеллигенции
- создание и организация деятельности собственной экспозиционно-выставочной инфраструктуры
- предоставление комплекса услуг, обеспечивающее удовлетворение культурных и познавательных запросов населения
- развитие внутрироссийских и международных связей между организациями культуры и искусства, владельцами частных коллекций, автомобильными, автоспортивными, автотуристическими клубами и организациями, военно-историческими структурами и объединениями.

Источником финансирования являются добровольные пожертвования физических и юридических лиц, членские взносы.

## **1.2. Информация об органах управления**

В соответствии с Уставом органами управления Ассоциации являются:

### **1. Общее собрание членов Ассоциации (высший орган Ассоциации)**

Персональный состав высшего органа управления состоит из 3-х членов:

1.1. Шамара Юрий Алексеевич;

1.2. Шамара Марина Сергеевна;

1.3. Фонд развития социальных инициатив Юрия и Марины Шамара (протокол от 17.10.2022 г.).

2. Директор – постоянно действующий исполнительный орган Ассоциации – Катан Вячеслав Васильевич (03.11.2020 г. - 11.10.2021 г., согласно протоколу от 02.11.2020 г., 21.12.2021 г.-по н.в., согласно протоколу от 20.12.2021 г.), Назаретян Валад Генрикович (12.10.2021 г.-20.12.2021 г., согласно протоколу от 20.12.2021 г.).

### **Информация об аудиторе Ассоциации:**

Аудитором Ассоциации является Общество с ограниченной ответственностью

## **2. Информация об учетной политике**

Учетная политика, утвержденная приказом директора от 31.12.2018г. № 01-31/12/2018, разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета и действует в целях применения в 2021 году.

Учетная политика Ассоциации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, не противоречивости и рациональности.

Учетная политика Ассоциации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Ассоциации существуют обособленно от имущества и обязательств членов Ассоциации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Ассоциация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

### **2.1. Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Ассоциация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год Ассоциацией не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, расходы будущих периодов, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **2.2 Изменение учетной политики в 2022г**

- 1) Ассоциация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские

документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

2) В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год, закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора с 1 января 2022 г.

При этом Фонд в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрал не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Фонд использовал опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

Применяемая ставка дисконтирования составила 11 % годовых и рассчитана как средневзвешенная ставка доступности денежных средств на сопоставимых условиях.

#### ***Информация о договорах аренды***

а) Ассоциация, являясь арендатором, одновременно признало на 01.01.2022г. право пользования активом и обязательство по аренде по договору № № 01-07/20М2 аренды нежилого помещения от 28.07.2020г. с ООО «КНГК-ИНПЗ». По данному договору аренды недвижимого имущества, заключенным на 11 месяцев с преимущественным правом заключения нового договора, для целей бухгалтерского учета срок договора определен 48 месяцев с учетом намерений и возможностей сторон на продление договора.

01.02.2022 г. Ассоциация признала право пользования активом и обязательство по аренде по договору субаренды недвижимого имущества от 01.02.2022г. с Леоновым С.А. По договорам аренды недвижимого имущества, заключенным на 11 месяцев с преимущественным правом заключения нового договора, для целей бухгалтерского учета срок договора определен 36 месяцев с учетом намерений и возможностей сторон на продление договора.

Переменные платежи по договорам аренды не предусмотрены. Ограничения использования предметов аренды договорами не предусмотрены.

б) Ассоциация выступает арендодателем по договору операционной аренды.

Заключен договор субаренды с ИП Надырханов Д.С. договор № 350-НП-Н от 01.08.2021г. В течение срока действия договора аренды арендодатель признает доходы в виде арендных платежей.

3) Ассоциация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с отчетности за 2022 г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4) Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за

2022 г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются Фондом в упрощенном порядке, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в порядке, предусмотренном п.49 ФСБУ 6/2020, разница от перерасчёта была отражена в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

5) Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

6) Проверка ОС на обесценение производится ежегодно.

7) Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Ассоциация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

8) Ассоциация устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

9) Ассоциация начисляет амортизацию линейным способом помесечно, начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

10) По состоянию на 01.01.2022г. элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. По отдельным основным средствам был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния. Указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

### **Влияние перехода на новые ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020.**

Влияние перехода на новые ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 на показатели отчетности:

Показатель	На 31.12.2021., тыс. руб.	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 тыс. руб.	На 01.01.2022г., тыс. руб.	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, тыс. руб.	На 01.01.2022г., тыс. руб.
Целевые средства	479 364	-	-	(31 506)	447 857
в том числе					
неиспользованные целевые средства	166 561	-	-	-	166 561
нематериальные активы, основные средства	312 802	-	-	(31 506)	281 296

Влияние перехода по ФСБУ 6/2020 на показатели отчетности в детальном виде (по группа основных средств) представлены в таблице 3.2.1. пояснений.

### **2.3 Положения Учетной политики на 2022 год**

#### Элементы и принципы учетной политики:

- 1) Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.
- 2) Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в программе 1С 8.3 «Бухгалтерский учет для некоммерческих организаций» с использованием рабочего Плана счетов.
- 3) В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные

формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

4) Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом, основные средства инвентаризируются раз в три года.

5) Право подписи первичных учетных документов имеют директор и главный бухгалтер.

6) Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

#### *7) Нематериальные активы*

Учет НМА ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

К нематериальным активам относятся: товарный знак (свидетельство № 708690), удостоверяющие исключительные права на него.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация по нематериальным активам не начисляется.

Переоценка по нематериальным активам не производилась.

Начисление износа по нематериальным активам, принадлежащим НКО, ПБУ 14/2007 также не предусмотрено. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету НКО в общеустановленном порядке определяет срок его полезного использования (п. п. 25, 26 ПБУ 14/2007). Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

При вводе в эксплуатацию нематериальные активы учитываются также на счете 83 «Добавочный капитал».

#### *8) Капитальные вложения*

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Ассоциации или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Ассоциация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Ассоциация признает объектом основных средств

такую часть капитальных вложений.

#### *9) Основные средства*

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная (справедливая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если в договоре дарения (безвозмездной передачи) имущества указана стоимость, то первоначальной стоимостью объекта основного средства признаётся стоимость, указанная в договоре дарения.

При вводе в эксплуатацию ОС учитываются на счете 83 «Добавочный капитал». Основное средство учитывается в составе запасов, если его стоимость не превышает 100 000 руб., за исключением транспортных средств.

Переоценка по основным средствам не производится.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Затраты Ассоциации на регулярные ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Авансы, выданные поставщикам/подрядчикам за приобретение (строительство) объектов основных средств, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе.

#### *10) Запасы*

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отношении, запасов, предназначенных для производственных целей (п. 2 ФСБУ5/2019).

К запасам относятся активы, которые

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, оказания услуг и при осуществлении уставной деятельности. К таким активам также относятся активы, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- активы, предназначенные для продажи.

В соответствии с п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Учет приобретения и использования материалов осуществляется с применением счета 10 «Материалы».

Для осуществления контроля над сохранностью активов, полученных Ассоциацией в натуральной форме, их стоимость и количество при передаче в эксплуатацию отражается на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Приобретенные материалы и инвентарь учитываются в составе запасов по фактической себестоимости.

Безвозмездно полученный актив принимается к учету в качестве запасов, если отвечает

критериям, перечисленным в п. 3 ФСБУ 5/2019.

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость материалов может быть указана в договоре пожертвования.

При выбытии материалов оцениваются при применении способа ФИФО. При применении способа ФИФО себестоимость запасов рассчитывается исходя из допущения, что первыми используются наиболее ранние по времени поступления запасы.

Основание: п. 40 ФСБУ 5/2019

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы, используемые в приносящей доход деятельности НКО, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов НКО создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Создание резерва под снижение стоимости запасов отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

## *11) Расходы*

11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы 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).

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 03 «Затраты по некоммерческой деятельности», в разрезе некоммерческих мероприятий, списывается с кредита счета 20 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы на содержание текущей деятельности аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» субсчет 26.02 и списываются ежемесячно в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др. Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Использование целевого

финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство», 83 «Добавочный капитал» и др.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76.86 «Начисления средств целевого финансирования» и 51 «Расчетный счет», 50 «Касса». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». По кредиту счета 86 отражаются поступившие средства целевого финансирования, по дебету счета – списание средств, израсходованных в соответствии со сметой.

Целевые средства предоставляются на финансирование целевых мероприятий и не могут быть использованы в иных целях.

Ассоциация ведет отдельный учет ТМЦ, поступивших в виде целевых средств и приобретенных для ведения хозяйственной деятельности.

11.2. Прочие расходы (РКО) закрываются на счет 86 «Целевое финансирование» ежемесячно (единовременно при отсутствии предпринимательской деятельности, а также если сумма поступлений от предпринимательской деятельности меньше 5% от всех поступлений).

Прочие расходы, связанные с получением дохода, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 2 «Прочие расходы».

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств;
- услуги банка.

11.3. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость ежемесячно равными долями, исходя из срока их погашения.

К расходам будущих периодов на предприятии относятся:

- лицензии;
- другие расходы в соответствии с нормативными актами.

### *12) Денежные средства и денежные эквиваленты*

Денежный эквивалент – это высоколиквидные финансовые вложения (сроком обращения до 3-х месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком до 3-х месяцев.

Денежные эквиваленты учитываются на счетах 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути» и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

### *13) Оценочные обязательства*

Ассоциация создает резерв по отпускам.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца;

- сумма резерва на предстоящую оплату отпусков на последнее число месяца определяется умножением начисленной суммы заработной платы с учетом начисленных взносов на процент отчислений (П), который при отпуске в 28 календарных дней рассчитывается следующим образом:

$$П=28:(12*29,3) *100$$

- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного резервов включается в состав прочих расходов или доходов на последнее число календарного года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов

#### *14) Дебиторская задолженность*

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Если сомнительная дебиторская задолженность возникла в рамках коммерческой деятельности, то резерв создают, используют и отражают в бухгалтерском учете в обычном порядке: сумма созданного резерва признается прочим расходом, а списание дебиторской задолженности происходит за счет резерва. Корректировки резерва также включают в прочие доходы или в прочие расходы.

Если сомнительная задолженность возникла в рамках некоммерческой деятельности, то сумму созданного резерва относят в дебет счета 86 - на уменьшение целевого финансирования. Уменьшение или увеличение резерва при появлении новой информации соответственно приводит к дальнейшему уменьшению или увеличению средств целевого финансирования. Списание задолженности, возникшей по некоммерческой деятельности, также происходит за счет резерва.

Величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Отчисления в резерв включаются в состав прочих расходов п. 11 ПБУ 10/99, которые отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

#### *15) Учет активов и обязательств в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Фонда, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### **Курсы иностранных валют**

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
--------------	------------	------------	------------

За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Если курсовые разницы возникли по финансово-хозяйственным операциям от уставной деятельности, то их суммы закрываются на счет 86 «Целевые средства».

Если курсовые разницы возникли по финансово-хозяйственным операциям от деятельности, приносящей доход, то их суммы закрываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и отражаются в отчете о финансовых результатах.

#### *16) Ведение деятельности, приносящей доход*

НКО может осуществлять коммерческую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана.

Если некоммерческая организация занимается коммерческой деятельностью, то бухгалтерский учет доходов и расходов ведется ею в общеустановленном порядке в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Доходы и расходы от предпринимательской деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» (сдача в аренду собственного и арендованного имущества).

Проценты по депозитам учитываются как прочие доходы на счете 91.01 ««Прочие доходы»».

Доходы и расходы от реализации основных средств и др. имущества отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### 3. Пояснения к существенным статьям баланса

#### Раздел АКТИВ

#### 3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. в состав нематериальных активов, отраженных на счет 04.01 «Нематериальные активы организации», входят:

- Товарный знак (свидетельство № 708690), удостоверяющие исключительные права на него;
- В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы».

#### 3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5103	За 2022г	51	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-
	51113	За 2021г	51	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-
в том числе													
Товарный знак (знак обслуживания) № 708690 (Ассоциации Ретроавтомобилей Победа)	5103	За 2022г	51	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-
	51113	За 2021г	51	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-

#### 3.2. Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 3.2.1 «Наличие и движение основных средств» (в тыс. руб.).

Авансы, выданные поставщикам за приобретение объектов основных средств, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г. в сумме 91 335 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 125 094 тыс. руб., на 31.12.2020г.-13 826 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2021г. и 31.12.2022г. отсутствуют основные средства в залоге.

### 3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
			до корректировки		переход на ФСБУ 6/2020		после корректировки		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	312 751	-	(293)	(31 231)	312 477	(31 231)	326 466	(16 900)	(1 369)	(43 330)	-	-	-	623 412	(73 193)
	5210	за 2021г.	89 939	-	-	-	-	-	222 812	-	-	-	-	-	-	312 751	-
в том числе:																	
Здания	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2022г.	283 467	-	-	(30 658)	283 467	(30 658)	318 793	-	-	(39 629)	-	-	-	602 260	(70 287)
	5212	за 2021г.	66 848	-	-	-	-	-	216 619	-	-	-	-	-	-	283 467	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	458	-	(191)	(19)	267	(19)	-	-	(61)	-	-	-	267	(80)	
	5214	за 2021г.	299	-	-	-	-	-	159	-	-	-	-	-	458	-	
Земельные участки	5205	за 2022г.	522	-	-	-	522	-	-	-	-	-	-	-	522	-	
	5215	за 2021г.	522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	522	-	
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	28 323	-	(102)	(554)	28 221	(554)	616	(16 900)	(1 369)	(1612)	-	-	-	11 937	(798)
	5216	за 2021г.	22 270	-	-	-	-	-	6 034	-	-	-	-	-	-	28 323	-
Право пользования активом	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	7 057	-	-	(2028)	-	-	-	7 057	(20 28)
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Здания	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	7 057	-	-	(2028)	-	-	-	7 057	(20 28)
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.3. Запасы

Запасы Ассоциации учитываются на счете 10 «Запасы» бухгалтерского учета.

Товары для перепродажи учитываются на счете 41.01 «Товары на складах» бухгалтерского учета.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

В бухгалтерском балансе материалы, товары для перепродажи отражаются по строке 1210 «Запасы».

#### 3.3.1. Наличие и движения запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	1847	(1837)	-	-	X	10	-	10
	5420	за 2021г.	407	-	407	2 306	(2713)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	1475	(1465)	-	-	-	10	-	10
	5421	за 2021г.	407	-	407	2 306	(2 713)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	372	(372)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	76	(76)	-	-	-	-	-	-

### 3.4. Дебиторская задолженность

Задолженность, не погашенная на отчетную дату, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность». По этой строке бухгалтерского баланса указано дебетовое сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

### 3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задоложенность	перевод из дебиторской задолженности в прочие оборотные активы	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					перевод из долго - в краткосрочную задолженность
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	3 077	-	2 537	-	(4 335)	-	-	-	-	(670)	609	-
	5530	за 2021г.	264	-	3072	-	(258)	-	-	-	-	-	3 077	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 760	-	-	-	(1 760)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	1 760	-	-	-	-	-	-	-	1 760	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5512	за 2022г.	461	-	1 250	-	(1 450)	-	-	-	-	-	261	-
	5532	за 2021г.	2	-	461	-	(2)	-	-	-	-	-	461	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5513	за 2022г.	5	-	5	-	(8)	-	-	-	-	-	2	-
	5533	за 2021г.	5	-	186	-	(186)	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по претензиям	5514	за 2022г.	181	-	-	-	(2)	-	-	-	X	X	179	-
	5534	за 2021г.	-	-	181	-	-	-	-	-	X	X	181	-
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2022г.	-	-	1 282	-	(1 115)	-	-	-	-	-	167	-
	5535	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5516	за 2022г.	670	-	-	-	-	-	-	-	-	(670)	-	-
	5536	за 2021г.	256	-	671	-	(256)	-	-	-	-	-	670	-

Резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. отсутствует.

### 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» указываются денежные средства в кассе, на расчетных счетах, депозиты сроком погашения до трех месяцев.

#### 3.5.1. Наличие и движение денежных средств

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
1	2	3	4	5	6
Касса организации	2022	-	174 559	174 559	-
	2021	-	1423	1423	-
Расчетные счета	2022	56	4 104 896	4 104 750	202
	2021	491	2 342 993	2 343 428	56
Депозитные счета	2022	39 500	3 801 400	3 835 100	5 800
	2021	4 500	1 995 450	1 960 450	39 500
Денежные средства ИТОГО	2022	39 556	8 080 855	8 114 409	6 002
	2021	4 991	4 339 866	4 305 301	39 556

## Раздел ПАССИВ

### 3.6. Целевые средства

При заполнении строки 1350 «Целевые средства» учитываются данные о величине целевых средств, полученных от жертвователей и используемых на уставные цели, стоимость принятого к учету товарного знака Ассоциации и принятых основных средств, а также чистая прибыль отчетного года по итогам от приносящей доход деятельности НКО.

#### 3.6.1. Наличие и движение целевых средств

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Затраты за период	Списано	
Целевые средства ВСЕГО	2022	166 561	336 022	261 413	91 952
	2021	18 664	234 644	382 541	166 561

### 3.7. Кредиторская задолженность

При заполнении строки 1520 «Кредиторская задолженность» используются данные о кредитовых остатках на отчетную дату:

- по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (в части краткосрочной кредиторской

задолженности);

- по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части краткосрочной кредиторской задолженности).

### 3.7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	946	333 890	-	(328 562)	-	-	-	-	6 275
	5580	за 2021г.	557	771	-	(382)	-	-	-	-	946
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	373	329 032	-	(324 048)	-	-	-	-	5 357
	5581	за 2021г.	352	358	-	(337)	-	-	-	-	373
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2022г.	63	-	-	(63)	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	63	-	-	-	-	-	-	63
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	510	4 646	-	(4 271)	-	-	-	-	885
	5583	за 2021г.	205	350	-	(45)	-	-	-	-	510
Расчеты с подотчетными лицами	5564	за 2022г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом	5565	за 2022г.	-	16	-	-	-	-	-	-	16
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие удержания из зарплаты работников	5567	за 2022г.	-	196	-	(179)	-	-	X	X	17
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

### 3.7.2. Просроченная кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность на отчетную дату носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. отсутствует.

### 3.8. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2022	239	115	(201)		153
	5710	2021	267	397	(425)		239
в том числе:							
предстоящие расходы на оплату отпусков	5701	2022	239	115	(201)		153
	5711	2021	267	397	(425)		239

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса включаются показатели, учитывающие оценочные обязательства, отражаемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

#### 4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

В отчете о целевом использовании средств отражаются полученные целевые средства от жертвователей и израсходованные средства на ведение уставной деятельности (расходы на целевые мероприятия, расходы на содержание аппарата управления и др.) согласно подтверждающих документов, а также остатки целевых средств на начало и конец отчетного периода.

Прочие расходы расшифрованы по строке 6 350 «Прочие» в таб.6.1.

##### 4.1. Состав прочих расходов

Расшифровка расходов по строке 6350	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
1		
Хранение	0	51
Услуги банка	350	36
Имущественные налоги	0	395
Аренда помещения	0	2 087
Материальные расходы (инвентарь, оборудование, материалы)	0	2 685
Прочее	0	214
<b>ИТОГО:</b>	<b>350</b>	<b>5 468</b>

## 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка Ассоциации сформирована в связи с предоставлением в аренду имущества, а также поступления от реализации основных средств, доходов от реализации входных билетов на выставку:

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Аренда имущества	1 378	6 048
Доходы от реализации входных билетов на выставку	108	-
<b>Итого выручка</b>	<b>1486</b>	<b>6 048</b>

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж Ассоциации сформирована в связи с предоставлением в аренду имущества и прочих расходов:

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Аренда имущества	(167)	(1 495)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(167)</b>	<b>(1 495)</b>

### 5.3. Прочие доходы

Доходы, отличные от основного вида деятельности, считаются прочими. Информация о прочих доходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

По строке 2320 «Проценты к получению» отражаются доходы в виде процентов от размещения средств на депозитных счетах (на 31.12.2022 – 1 727 тыс. руб., на 31.12.2021 – 653 тыс. руб.).

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены:

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Доходы от реализации основных средств	18 357	78
Прочие доходы	15	190
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>18 372</b>	<b>268</b>

### 5.4. Прочие расходы

Расходы, отличные от основного вида деятельности, считаются прочими расходами организации. Информация о прочих расходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» отражаются прочие расходы, в том числе расходы на банковское обслуживание.

тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Расходы от реализации основных средств	(372)	(78)
Штрафы, пени	(52)	-
Прочие расходы	(3)	-
<b>Итого</b>	<b>(427)</b>	<b>(78)</b>

## Классификация себестоимости продаж по видам расходов

### Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	3
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	167	1 495
Итого по элементам	5660	167	1 495
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	167	1 495

## 6. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена НКО

В процессе хозяйственной деятельности НКО подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда.

НКО подвержена финансовым, правовым и репутационным рискам.

Руководство Ассоциации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Ассоциации.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### 6.1. Валютные риски

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Ассоциация не производит операции в валюте, таким образом, валютный риск отсутствует.

## 6.2. Кредитный риск

НКО подвержена кредитному риску, а именно риску того, что Ассоциация понесет убыток вследствие того, что контрагенты Ассоциации не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Ассоциацией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Ассоциации по видам активов, отраженных по балансовой стоимости, включает следующее:

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Дебиторская задолженность</b>			
– Дебиторская задолженность перед покупателями и заказчиками	-	1 760	-
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
- Денежные средства и денежные эквиваленты	6 002	39 556	4 991
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>6 002</b>	<b>41 316</b>	<b>4 991</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>6 002</b>	<b>41 316</b>	<b>4 991</b>

## 6.3. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
1	2	3
Изменение валютного регулирования	+	Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Изменение таможенного регулирования	-	Организация не ведет деятельность за пределами РФ
Изменение бухгалтерского законодательства	+	Правильность отражения операций в бухгалтерском учете и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности пользователям
Изменение законодательства по НКО и благотворительной деятельности	+	Своевременное формирование отчетов для Министерства юстиции РФ
Изменение налогового законодательства	+	При увеличении фактора (изменение ставок налогов в сторону увеличения) — отрицательный эффект для организации, при уменьшении фактора (изменение ставок налогов в сторону уменьшения) — положительный эффект для организации. Данное влияние возникнет, если организация не подтвердит целевое использование средств.

#### **6.4. Репутационный риск**

Репутационный риск связан с уменьшением числа жертвователей (благотворителей) вследствие негативного представления о информации о деятельности организации.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
1	2	3
Уменьшение числа жертвователей вследствие негативного представления о деятельности организации	+	Уменьшение возможностей ведения уставной деятельности.

Руководство Ассоциации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Ассоциации.

#### **6.5. Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Руководство считает, что этот риск является низким для деятельности Ассоциации, поскольку по договорам с поставщиками товаров (работ, услуг), подрядчиками выплачивается без задержек и выполняются условия этих договоров.

#### **7. Условные обязательства и условные активы**

Судебные разбирательства, где Ассоциация является ответчиком, отсутствуют. У Ассоциации нет претензий и исков к третьим лицам.

#### **8. Обеспечение обязательств и платежей**

Полученные и выданные обеспечения на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствуют.

#### **9. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

#### **10. Непрерывность**

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2022 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации. У Ассоциации нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Факторы, связанные с деятельностью Ассоциации или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать

свою деятельность непрерывно, не выявлены. Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, и подтверждаем, что Ассоциация обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности

Руководством выполнена оценка в отношении способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Ассоциация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Ассоциация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

## **11. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу**

По мнению Руководства, за 2022 год Ассоциацией были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

## **12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в редакции Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 года №132н, от 08.11.2010 №144н устанавливает правила исправления ошибок и порядок их раскрытия в бухгалтерском учете.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10 %. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Ассоциации на момент принятия решения о их существенности.

У Ассоциации не было существенных ошибок прошлых лет, поэтому исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность не вносились в 2022 году.

Директор

Катан В.В.

Главный бухгалтер

Макарова О.М.

«31» марта 2023 года