

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД
АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ЦЕНТР
ИССЛЕДОВАНИЯ ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ ТРАНСПОРТНОГО
МАШИНОСТРОЕНИЯ»**

1. Информация об организации

Полное наименование: АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ЦЕНТР ИССЛЕДОВАНИЯ ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ ТРАНСПОРТНОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

Сокращенное наименование: АНО "ЦИПРТМ"

Юридический адрес: 109004, МОСКВА ГОРОД, АЛЕКСАНДРА СОЛЖЕНИЦЫНА УЛ., Д. 40, СТР. 2, ПОМЕЩ. 10

Дата государственной регистрации: 17.10.2017

Основной государственный регистрационный номер: 1177700018594

Органы АНО:

- Правление

- Попечительский совет - отсутствует

Уставный капитал - 10000 рублей.

Состав учредителей: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮНИМЕКС"

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор – Дергачев Алексей Леонидович

Выплата вознаграждения Управленческому персоналу проводилась в соответствии с трудовыми договорами.

АНО не имеет филиалов и представительств.

Организация не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

АНО существует на добровольные взносы и пожертвования от организаций.

Предпринимательская деятельность ведется в виде оказания информационных услуг.

Полученные средства расходуются на осуществление уставных целей АНО. АНО является некоммерческой организацией и осуществляет виды деятельности, предусмотренные Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Основным видом деятельности АНО является исследовательская деятельность.

Численность работников АНО по состоянию на 31.12.2023 составляет 5 человек. АНО применяет УСН, объект налогообложения «доходы».

2. Основные элементы учетной политики

Организация применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

— объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

— организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

— стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» исходя из установленного срока полезного использования объектов в корреспонденции со счетом 83.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по себестоимости приобретения.

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с использованием счетов учета затрат.

Получение благотворительных пожертвований отражается в момент получения денежных средств записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

Резерв по сомнительным долгам создается в случае наличия задолженности.

Для целей налогообложения отдельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования осуществляется на основании данных бухгалтерского учета. При этом распределение расходов, относящихся одновременно ко всем видам деятельности, осуществляется в порядке, установленном учетной политикой для целей бухгалтерского учета пропорционально доле поступлений от коммерческой деятельности в суммарном объеме всех поступлений.

Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

Целевые средства

Средствами целевого финансирования признаются:

- благотворительные пожертвования;
- целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности АНО.

Средства целевого финансирования являются источником для покрытия следующих расходов:

- текущие расходы АНО на покрытие затрат по обеспечению уставной деятельности;
- другие законные операции.

При неуказании передающей стороной сроков использования имущества, имеющего целевое назначение, полученного в счет целевого финансирования, срок считается неустановленным.

Бухгалтерский учет расходов АНО осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». В целях бухгалтерского учета под текущими расходами АНО понимаются все расходы АНО по ведению уставной деятельности и утвержденные сметой расходов на календарный год. Доходы и расходы целевого финансирования в бухгалтерской отчетности отражаются в «Отчете о целевом использовании средств».

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. На балансе учтены основные средства:

- Автомобиль Toyota Camry;
- Компьютер.

Ликвидационная стоимость автомобиля превысила балансовую стоимость, в связи с чем начисление амортизации в 2023 приостановлено (п. 30 ФСБУ 6/2020).

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строкам 1240, 1250 бухгалтерского баланса АНО, приведен в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетном счете	2418	2251	1879
Средства на депозитном счете	5000	5000	3000
Итого	7418	7251	4879

3.3. Целевые средства

В состав строки 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса АНО входят (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Целевые средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности	4180	5141	4063
Чистая прибыль от предпринимательской деятельности	5712	3908	2147
Итого показатель по строке 1350	9892	9049	6210

4. Взносы и иные целевые поступления

В 2022 году сумма поступивших пожертвований составила 29700 тыс. рублей от организаций;
В 2023 году сумма поступивших пожертвований составила 25800 тыс. рублей от организаций.

5. Расходы на целевые мероприятия

Сумма израсходованных благотворительных пожертвований, направленных на осуществление уставной деятельности, представлена в следующей таблице:

№ п/п	Содержание программы	Общая сумма пожертвований по программе, тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
1.	Исследовательская деятельность	30780	31224
	Итого расходы на целевые мероприятия	30780	31224

б. Расходы на содержание аппарата управления

Состав расходов на содержание аппарата управления АНО за 2022 и 2023 годы отражены по строкам 6321, 6323, 6324, 6326 и 6330 «Отчета о целевом использовании средств» и расшифрованы в нижеследующей таблице (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование расхода	Расход, тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
<i>1.</i>	<i>Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:</i>	<i>26836</i>	<i>27860</i>
1.1	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	23749	24445
1.2	расходы на содержание офиса и автомобильного транспорта	2315	2659
1.3	прочие расходы (расходы на услуги банка, бухгалтерские услуги, проч.)	731	620
1.4	приобретение основных средств, прочего имущества	37	136

1.5	Выплаты работникам, не связанные с оплатой труда	4	
-----	--	---	--

7. Ошибки прошлых периодов

АНО признает, что ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

8. Прочая информация

Государственная помощь в виде субвенций, субсидий и бюджетных кредитов отсутствует. АНО по итогам 2023 года не будет создавать резерв по сомнительным долгам, т. к. такая задолженность отсутствует.

Судебные разбирательства отсутствуют.

События после отчетной даты, требующие раскрытия отсутствуют.

Генеральный директор

А. Л. Дергачев

26 марта 2024 года