

**Автономная спортивная некоммерческая организация
«Академия хоккея «Металлург»**

**Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область, город
Магнитогорск**

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**

АСНО «АКАДЕМИЯ ХОККЕЯ «МЕТАЛЛУРГ»

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ:

| | |
|---|---|
| 1 | ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ |
| 2 | КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ |
| 3 | ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА |
| 4 | ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИК ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД |
| 5 | РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ |
| 6 | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ |
| 7 | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ |
| 8 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ |
| 9 | ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

| | |
|---|--|
| Полное фирменное наименование | Автономная спортивная некоммерческая организация «Академия хоккея «Металлург» |
| Сокращенное фирменное наименование | АСНО «АХМ» |
| Полное наименование на английском языке | AUTONOMOUS SPORT NON-PROFIT ORGANIZATION «HOCKEY ACADEMY «METALLURG» |
| Место нахождения общества (по уставу) | Российская Федерация, Челябинская область, город Магнитогорск |
| Дата основания | 12 сентября 2023 г. |
| Адрес общества, указанный в ЕГРЮЛ и почтовый адрес | 455027, Область Челябинская, город Магнитогорск, ул. Зеленая, д. 1, помещение 102. |
| ИНН КПП | 7456053442 745601001 |
| Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) | 1237400036280 |
| ОКПО | 59677651 |
| Учредитель организации | - Публичное акционерное общество «Магнитогорский металлургический комбинат»; - Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная сервисная компания»; - Автономная некоммерческая организация «Хоккейный клуб «Металлург» |
| Основной вид деятельности | Деятельность спортивных клубов (ОКВЭД2 93.12) |

2 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Автономная спортивная некоммерческая организация «Академия хоккея «Металлург», именуемая в дальнейшем «Организация» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.02.1996г., Федеральным законом «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», другими действующими законодательными актами РФ, решениями учредителей и Уставом организации.

2.2 Организация является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной на основе добровольных имущественных взносов учредителей в целях осуществления деятельности в области физической культуры и спорта.

2.3 Понятие «академия» в наименовании Организации не означает, что Организация является высшим учебным заведением, а использовано с целью обозначить сложившиеся в системе АНО «Хоккейный клуб «Металлург» спортивные традиции в области развития обучения игре в хоккей, на которые опирается Организация в своей деятельности.

2.4 В соответствии с пунктом 2.1 статьи 2 Федерального закона РФ «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.02.1996г. АСНО "АХМ" является социально ориентированной некоммерческой организацией.

2.5 Организация не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между учредителями.

2.6 Для достижения своих целей Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществление деятельности, направленной на развитие физической культуры и спорта в городе Магнитогорске и Челябинской области;
- предоставление на договорной основе услуг в области физической культуры и спорта;
- подготовка спортсменов высокого класса с привлечением высококвалифицированных российских и зарубежных специалистов, создание необходимых условий для повышения спортсменами Организации мастерства, как спортсменам-профессионалам, так и спортсменам любителям, охраны и укрепления здоровья спортсменов;
- подготовка спортивного резерва по хоккею для спортивных сборных команд Российской Федерации, участие в системе отбора спортивного резерва по хоккею;
- организация, подготовка и проведение спортивных соревнований различного уровня с участием профессиональных, молодежных (любительских) и детско-юношеских команд по хоккею в городских, областных, всероссийских и международных соревнованиях;
- организация работы спортивных секций и групп;
- финансовое обеспечение, материально-техническое обеспечение спортсменов, в том числе, обеспечение питания и проживания, обеспечение спортивной экипировкой, оборудованием и спортивным инвентарем, необходимыми для организации тренировочного процесса, проезда к месту проведения тренировочных мероприятий и обратно (в том числе тренировочных сборов), спортивных мероприятий и обратно, проживания и питания в период проведения тренировочных мероприятий (в том числе тренировочных сборов), спортивных мероприятий, а также в период следования к месту проведения тренировочных мероприятий (в том числе тренировочных сборов) и спортивных мероприятий и обратно;
- обеспечение питанием участников соревнований, спортивно-зрелищных мероприятий, тренерского, административного и обслуживающего персонала;
- содействие охране здоровья спортсменов (хоккеистов), в том числе организация медицинского массажа, лечебной физкультуры и медицинских осмотров;
- информирование населения города Магнитогорска о деятельности Организации путем размещения информационных материалов в области физической культуры и спорта, непосредственно связанных с целью деятельности Организации;
- поддержка ветеранского хоккея в городе Магнитогорске;
- пропаганда здорового образа жизни, физического воспитания, привлечение детей и молодежи к регулярным занятиям спортом;
- обеспечение тренировочного и воспитательного процесса, поддержка развития детского и юношеского хоккея, создание необходимых условий для физической подготовки детей и подростков;
- организация и проведение спортивно-оздоровительных лагерей, спортивных секций и групп;
- эксплуатация многофункциональных спортивно-оздоровительных комплексов, имеющих ледовые арены с искусственным льдом для игры в хоккей;
- выполнение функций заказчика изыскательских, проектных и строительных работ у сторонних организаций для строительства объектов спортивного назначения для создания и развития материально-технической базы Организации;
- содействие строительству и реконструкции объектов спортивного назначения, в том числе для создания и развития материально-технической базы Организации;
- организация и проведение спортивно-зрелищных мероприятий.

2.7 Организация в 2023 году не осуществляла деятельность, приносящую доход.

2.8 Организация ведет отдельный учет доходов и расходов по деятельности, приносящей доход.

2.9 Организация в 2023 году не имела специальных разрешений (лицензий) на осуществление определенных видов деятельности, подлежащих лицензированию.

2.10 В соответствии с Уставом источниками формирования имущества Организации в денежной или иных формах в 2023 году являлись единовременные поступления от учредителей.

2.11 Органами управления Организации в 2023 году являлись:

Совет Организации - Высший коллегиальный орган управления АСНО «АХМ» в составе:

- Еремин Андрей Анатольевич
- Жлоба Алексей Валерьевич
- Шепилов Сергей Викторович

2.12 Среднегодовая численность персонала в АСНО «АХМ» за 2023 год составила - 1 человек.

Численность работающих на 31.12.2023г.- 1 человек.

2.13 Ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовка бухгалтерской и иной отчетности АСНО «АХМ» осуществляется специализированной организацией по договору оказания услуг.

2.14 Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли произведен по курсу Центробанка РФ, действовавшему на 31.12.2023 г. (99,1919 EUR, 89,6883 USD, 19,7708 KZT).

3 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в АСНО «АХМ» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Учетной политики АСНО «АХМ», утвержденной приказом директора АСНО «АХМ» от 20.09.2023 №1.1.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни организации.

Бухгалтерская отчетность АСНО «АХМ» за 2023 год включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 год;
- Отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- Отчет о целевом использовании средств за 2023 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств за

2023 год.

4 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты АСНО «АХМ» на проведение ремонта, технического осмотра, технического

обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами того периода, в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования по причине уникальности оборудования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) АСНО «АХМ» ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

- срока действия прав АСНО «АХМ» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (не может быть менее тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением с исключением периода с момента его возможного фактического использования до момента получения надлежаще оформленных документов (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и др.).

При этом срок полезного использования активов в виде прав на изобретение, промышленный образец, полезную модель, программы для ЭВМ, базы данных; топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения; «ноу-хау», секретную формулу или

процесс, информацию в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта не может быть менее 2 лет.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;

- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);

- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;

- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;

- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников АСНО «АХМ» независимо от срока службы и стоимости.

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов;

- спортивная одежда, спортивный инвентарь и спортивная экипировка.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная позиция.

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется комиссией, определенной приказом исполнительного директора, и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Списание в производство и иное выбытие запасов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждой номенклатурной позиции.

Оценка по средней себестоимости производится по каждому виду материалов по следующему расчету:

$$C_c = \frac{C_n + C_z}{K_n + K_z}, \text{ где:}$$

C_n и C_z – себестоимость остатков сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру на начало месяца и себестоимость заготовления (соответственно);

K_n – количество сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру в остатках на начало месяца;

K_z – количество сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру, заготовленное в отчетном периоде.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, право-обладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.)

– страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в

договоре срок его действия не определен, равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.

– равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство группируются по видам деятельности (деятельность, приносящая доход и некоммерческая), формируются на счете 20 «Основное производство» по номенклатурным группам в разрезе МВЗ и по статьям затрат.

Прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг (деятельность, приносящая доход) учитываются на счете 20.01 «Основное производство (коммерческая деятельность)» и списываются на счет 90 «Продажи» в конце отчетного месяца в полном объеме.

Расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 20.03 «Основное производство (некоммерческая деятельность)» в разрезе источников финансирования и некоммерческих мероприятий и списываются на счет 86 «Целевое финансирование» в конце отчетного месяца в полном объеме в разрезе источников финансирования.

Расходы, связанные с управлением, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», приходящиеся на деятельность, приносящую доход, по окончании отчетного периода признаются непосредственно на счете 90.08 «Управленческие расходы», а управленческие расходы, приходящиеся на некоммерческую деятельность, по окончании отчетного периода признаются на счете 86 «Целевое финансирование».

Расходы по уплате арендных платежей по договорам операционной аренды, заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности ежемесячно. Расходы по аренде земельных участков отражаются на соответствующих счетах учета затрат ежемесячно и признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в доле, приходящейся на приносящую доход деятельность.

К прочим расходам относятся:

- госпошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- услуги банка, прямо относящиеся к коммерческой деятельности (эквайринг и т.д.);
- иные аналогичные расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

АСНО «АХМ» признает доходами от обычных видов деятельности регулярные поступления, связанные с предоставлением за плату:

– во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, по договору операционной (нефинансовой) аренды, заключенному на срок более одного месяца. Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды;

– прав на интеллектуальную собственность по лицензионным договорам.

Доходы по договорам аренды (субаренды), договорам оказания рекламных услуг признаются по факту оказания услуг ежемесячно в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расходы по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их

оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно в том отчетном периоде (месяце), в котором произведена оплата.

Резервы и оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете АСНО «АХМ» в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность АСНО «АХМ», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв создается ежеквартально по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы в части авансов выданных и услуги по каждому сомнительному долгу, по отдельному взятому дебитору, в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долга.

- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной ответственными по договору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

Ежемесячно создается резерв на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы, либо на расходы, связанные с некоммерческой деятельностью организации, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по организации в целом путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов по запасам, которые используются в коммерческих целях.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), АСНО «АХМ» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты. Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство по причине уникальности оборудования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые АСНО «АХМ» по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды в АСНО «АХМ» при признании капитальных вложений не создается.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности АСНО «АХМ» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

- запасов, оборудования к установке, основных средств, нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений (включая бланки строгой отчетности в части ценных бумаг), расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности, расходов будущих периодов, оценочных обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обязательная Инвентаризация активов и обязательств производится в следующих случаях:

- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества;
- стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации;
- при выкупе, продаже, передаче другим лицам;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В АСНО «АХМ» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Реформация баланса производится по окончании года. Полученная прибыль является источником уставной деятельности организации и соответственно увеличивает счет 86 «Целевое финансирование».

АСНО «АХМ» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляет следующую бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежемесячно и состоит из «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»;
- годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая состоит из «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах», «Отчета о целевом использовании средств» и приложений к ним.

В состав приложений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не включается:

- «Отчет о движении денежных средств», так как законодательством не предусмотрена обязанность применять ПБУ 23/2011 некоммерческими организациями,
- «Отчет об изменении капитала», так как целью создания некоммерческой организации не является извлечение прибыли и формирования капитала.

Отдельные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств раскрываются в пояснениях к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

При составлении бухгалтерской отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных АСНО «АХМ» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных АСНО «АХМ» (кроме авансов, указанных в абзаце выше) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы»

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности финансовых вложений:

- Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

- Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

- Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность АСНО «АХМ» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением НДС).

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам, отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен (менее 5% от группы статей бухгалтерской отчетности) для оценки заинтересованными пользователями финансового положения АСНО «АХМ» или финансовых результатов ее деятельности.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки АСНО «АХМ» определяет самостоятельно исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка.

Учет аренды

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА).

ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды/рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

Учет целевого финансирования

Средства целевого финансирования отражаются в учете записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» и дебету счета 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на дату поступления денежных средств (активов) в качестве пожертвования (при отсутствии договора), взноса учредителя или в качестве субсидии в разрезе контрагентов, от которых получены средства целевого финансирования. При заключении договора пожертвования и при наличии достаточной уверенности в выполнении обязательств по договору в бухгалтерском учете признается задолженность на дату заключения договора по дебету счета 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Целевое финансирование (субсидии), предоставленное из федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, муниципального бюджета учитывается на отдельном субсчете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» по видам источников.

В соответствии с Уставом организации прибыль (убыток) от приносящей доход деятельности списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) счета 86.02 по субконто «Прибыль от коммерческой деятельности» со счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и пояснений к

ним, к содержанию и форме применяются принцип последовательности учетной политики от одного отчетного периода к другому.

Динамика изменения показателей Бухгалтерского баланса за 2023 год

Таблица 1
тыс. руб.

| АКТИВ | На начало отчетного периода 01.01.2023 | На конец отчетного периода 31.12.2023 | Изменение |
|--|---|--|------------|
| I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | - | - | - |
| Основные средства | - | - | - |
| Финансовые вложения | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | - | - | - |
| Итого по разделу I | - | - | - |
| II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | - | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | - | 892 | 892 |
| Прочие оборотные активы | - | 36 | 36 |
| Итого по разделу II | - | 928 | 928 |
| БАЛАНС | - | 928 | 928 |
| ПАССИВ | На начало отчетного периода 01.01.2023 | На конец отчетного периода 31.12.2023 | Изменение |
| III.ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ | | | |
| Целевые средства | - | 896 | 896 |
| Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | - | - | - |
| Итого по разделу III | - | 896 | 896 |
| IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | - | - | - |
| Прочие обязательства | - | - | - |
| Итого по разделу IV | - | - | - |
| V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Кредиторская задолженность | - | 26 | 26 |
| Доходы будущих периодов | - | - | - |
| Оценочные обязательства | - | 6 | 6 |
| Прочие обязательства | - | - | - |
| Итого по разделу V | - | 32 | 32 |
| БАЛАНС | - | 928 | 928 |

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год.

5.1 Расшифровка сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Таблица 2
тыс. руб.

| Наименование показателя | Сальдо по состоянию на | | |
|---|------------------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2021 г. | 31.12.2022 г. | 31.12.2023 г. |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | - | - | 892 |
| в том числе: на расчетных счетах | - | - | 892 |

5.2 Расшифровка сальдо по строке «Прочие оборотные активы»

Таблица 3
тыс. руб.

| Наименование показателя | Сальдо по состоянию на | | |
|---|------------------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2021 г. | 31.12.2022 г. | 31.12.2023 г. |
| Прочие оборотные активы | - | - | 36 |
| в том числе: Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев после отчетной даты | - | - | 36 |

5.3 Расшифровка сальдо по строке «Целевые средства».

Таблица 4
тыс. руб.

| Наименование показателя | Сальдо по состоянию на | | |
|--|------------------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2021 г. | 31.12.2022 г. | 31.12.2023 г. |
| Целевые средства | - | - | 896 |
| в том числе: Остаток средств - взносы учредителей | - | - | 896 |

5.4 Расшифровка сальдо, наличие и движение по строке «Кредиторская задолженность» (краткосрочная)

Таблица 5
тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | На конец периода |
|--|------|------------|------------------------|---|--------------|--|-----------|----------------------------------|---|------------------|
| | | | | поступление | | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | в результате | | погашение | списание на финансовый результат | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2023 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - | |
| | 5571 | за 2022 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023 г. | - | 26 | - | (-) | (-) | (-) | 26 | |
| | 5580 | за 2022 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Перед поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023 г. | - | 5 | - | (-) | (-) | (-) | 5 | |
| | 5581 | за 2022 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - | |
| По налогам и сборам | 5563 | за 2023 г. | - | 2 | - | (-) | (-) | (-) | 2 | |
| | 5583 | за 2022 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - | |
| По обязательному страхованию и социальному обеспечению | 5564 | за 2023 г. | - | 6 | - | (-) | (-) | (-) | 6 | |
| | 5584 | за 2022 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - | |
| Перед работниками организации | 5565 | за 2023 г. | - | 13 | - | (-) | (-) | (-) | 13 | |
| | 5585 | за 2022 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - | |
| Итого | 5550 | за 2023 г. | - | 26 | - | (-) | (-) | (-) | 26 | |
| | 5570 | за 2022 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - | |

5.5 Сальдо и изменение по строке «Оценочные обязательства»

Таблица 6
тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | - | 6 | (-) | (-) | 6 |
| в том числе: по оплате отпусков и вознаграждений включая страховые взносы | 5701 | - | 6 | (-) | (-) | 6 |

5.6 Забалансовый учет.

Сведения об имуществе, полученном в аренду

По состоянию на 31.12.2023 года по договору с арендодателем СП ООО «Южный» в пользовании АСНО «АХМ» имеется Нежилое помещение №102 площадью 19,9 кв. м. для размещения офиса.

Обеспечения обязательств

Таблица 7
тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021г. | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2023г. |
|-------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |

Динамика изменения показателей отчета о целевом использовании средств за 2023 год.

Таблица 8
тыс. руб.

| Наименование показателя | 2022 г | 2023 г | Изменение |
|--|--------|--------------|--------------|
| Остаток средств на начало отчетного года | - | - | - |
| Поступило средств | | | |
| Добровольные имущественные взносы и пожертвования | - | 1 010 | 1 010 |
| Прибыль от приносящей доход деятельности организации | - | - | - |
| Прочие | - | - | - |
| Всего поступило средств | - | 1 010 | 1 010 |
| Использовано средств | | | |
| Расходы на целевые мероприятия | - | - | - |
| в том числе: иные мероприятия | - | - | - |

| Наименование показателя | 2022 г | 2023 г | Изменение |
|---|--------|------------|------------|
| Расходы на содержание аппарата управления | - | 111 | 111 |
| в том числе: | | | |
| расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | - | 79 | 79 |
| выплаты, не связанные с оплатой труда | - | - | - |
| расходы на служебные командировки и деловые поездки | - | - | - |
| содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) | - | - | - |
| ремонт основных средств и иного имущества | - | - | - |
| прочие | - | 32 | 32 |
| Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | - | - | - |
| Прочие | - | 3 | 3 |
| Всего использовано средств | - | 114 | 114 |
| Остаток средств на конец отчетного года | - | 896 | 896 |

5.7 Расшифровка использования целевых средств на прочие расходы на содержание аппарата управления (строка 6326 отчета о целевом использовании средств).

Таблица 9
тыс. руб.

| Наименование статей использования | За 2022 год | За 2023 год |
|--|-------------|-------------|
| прочие расходы на содержание аппарата управления, всего | - | 32 |
| в том числе: | | |
| услуги связи и офисные расходы | - | 12 |
| аренда офисного помещения | - | 20 |

5.8 Расшифровка использования целевых средств на прочие расходы (строка 6350 отчета о целевом использовании средств).

Таблица 10
тыс. руб.

| Наименование статей использования | За 2022 год | За 2023 год |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Прочие, всего | - | 3 |
| в том числе: | | |
| комиссии и услуги банка | - | 3 |

6 События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности руководством АСНО «АХМ» не известно о каких-либо иных событиях после отчетной даты, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок бухгалтерской отчетности.

7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с утвержденным в учетной политике порядком создания и использования резерва на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков за признано 2023 год оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков за счет средств целевого финансирования. Информация об оценочных обязательствах представлена в Таблице 6.

8 Государственная помощь

В 2023 году АСНО «АХМ» не получало государственную помощь.

9 Информация о прекращаемой деятельности и непрерывность деятельности

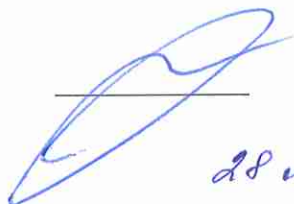
Бухгалтерская отчетность АСНО «АХМ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности в период, составляющий как минимум 12 месяцев после отчетной даты, на основании следующих факторов:

1) отсутствуют существенные ограничения в работе сотрудников, поскольку, Организация продолжает непрерывно осуществлять свою деятельность для достижения своих уставных целей;

2) не оказывают существенного влияния на Организацию факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение СВО на территории Украины и иные ограничения, а именно, волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации.

По состоянию на 31.12.2023 года Высшим коллегиальным органом - Советом АСНО "Академия хоккея "Металлург" не принималось никаких решений о прекращении деятельности (части деятельности) Организации.

Директор АСНО «АХМ»



А.В. Жлоба

28 марта 2024г.