

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ
"НОВЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1. Сведения об организации.

Автономная некоммерческая организация социального обслуживания «Новые перспективы» действует в соответствии с требованиями Конституции РФ, Гражданского кодекса РФ, ФЗ «О некоммерческих организациях», Закона РФ «Об образовании», иных положений действующего законодательства РФ и положений Устава. Организация оказывает услуги в области социального обслуживания детей и взрослых, являющихся инвалидами любой группы инвалидности или имеющих другие формы ограничения социальной адаптации и интеграции.

Организация имеет самостоятельный баланс, счета в банках (в том числе, валютные).

Источниками формирования имущества организации являются:

- благотворительные взносы и пожертвования
- гранты, целевое финансирование
- добровольные имущественные взносы

- деятельность, приносящая доход для осуществления уставной деятельности Организации (эти доходы не подлежат распределению между учредителями и участниками организации и после уплаты налогов используются на цели уставной деятельности).

Средства, имущественные и иные дарения, поступившие в собственность Организации в виде целевого пожертвования, используются по согласованию с благотворителем в соответствии с действующей уставной деятельностью Организации. Организация регулярно проходит аудиторские проверки целевого использования средств, правильности ведения учета и формирования отчетности, а также ежегодно предоставляет в регистрирующий орган (Минюст) отчеты о своей деятельности.

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

В интересах достижения целей, предусмотренных Уставом, Организация реализует благотворительные программы и проекты. Порядок использования средств и имущества определяется решениями высшим органом управления путем утверждения сметы (бюджета) Организации в соответствии с благотворительными программами и проектами Организации. Благотворительные программы и проекты включают в себя смету предполагаемых поступлений и планируемых расходов по статьям (включая оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ и проектов).

Высшим органом управления АНО «Новые перспективы» является Собрание учредителей организации в составе (Протокол №1 от 12.05.2010г.)

1. СПб БОО «Перспективы»
2. Островская Марина Ирмовна.

Исполнительным органом организации является Директор, действующий на основании Устава организации – Целебровская Маргарита Олеговна.

Полное наименование организации	АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ "НОВЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ"
Адрес (местонахождение)	190013, Санкт-Петербург г., Серпуховская ул., дом 5, литера А, квартира 6
Среднесписочная численность, человек	61
Основной вид деятельности по ОКВЭД	88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД	85.41 Образование дополнительное детей и взрослых 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

2. Информация об учетной политике.

- Налоговый учет ведется в порядке, установленном гл.26.2 Налогового кодекса РФ. Объектом налогообложения являются **доходы**.
Доходы организации складываются из благотворительных пожертвований в виде денежных средств, и том числе носящие целевой характер (благотворительные гранты), предоставляемые гражданами и юридическими лицами и безвозмездно полученного имущества, а также внереализационных доходов.
Доходы организации в виде целевых поступлений и благотворительных пожертвований относятся на основании пп.14 п.1 и п.2 статьи 251 НК РФ к доходам, не включаемым в налогооблагаемую базу. Учитывая, что целевые средства, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные организацией по назначению в целях налогообложения прибыли не учитываются, то и курсовые разницы, возникающие от переоценки целевых поступлений в иностранной валюте, использованных по назначению, не оказывают влияния на налогооблагаемую прибыль.
Датой поступления благотворительных средств по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» считается дата зачисления на расчетный счет. Учет доходов целевых средств и поступлений ведется раздельно в разрезе Источников финансирования.
Целевые поступления и благотворительные пожертвования в иностранной валюте и их движение переоценивается по текущему курсу ЦБ.

Учет расходов целевых поступлений и благотворительных пожертвований ведется на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе Источников, Назначения целевых средств (программ/проектов) и статей расходов согласно утвержденному бюджету организации.

Учет административно-управленческих расходов ведется на счете счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе Назначения целевых средств – «АУР Офис».

Управленческие расходы распределяются по Источникам финансирования пропорционально финансируемым ими прямым расходам (но не более 15 % от общих расходов организации), если иное не предусмотрено в условиях договора с благотворителем.

- Учет малоценных товарно-материальных ценностей ведется на счете 10.09. Передача ТМЦ в проекты программ происходит в момент приобретения. Списание осуществляется по фактической себестоимости.
- С 2022 г. организация перешла на ретроспективный упрощенный (альтернативный) вариант применения правил ФСБУ 6/2020 (п.п.49,50 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. Учет данных активов ведется на забалансовом счете МЦ.04(сч.10). На основные средства выше 100000,00 руб. начисляется ежемесячная амортизация линейным способом.
- В соответствии с п.3 части 1 ПБУ 8/2010 организация, как социально-ориентированная некоммерческая организация, применяющая УСН, не создаёт в целях бухгалтерского учёта резерва предстоящих отпусков (приказ Минфина России от 27.04.2012 года №55н)
- Организация не составляет отчет об изменении капитала.
- Бухгалтерская отчетность Организации не подлежит обязательному аудиту в соответствии с положениями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федерального Закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального Закона от 30.12.2006 N 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», в связи с чем Организация имеет право и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а именно:
 - не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в связи с чем не формирует резерв на оплату отпусков;
 - не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
 - не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
 - не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
 - не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- исправляет все обнаруженные ошибки текущим периодом (подп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»);
- последствия изменения Учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно (п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

3. Основные показатели деятельности АНО «Новые перспективы»

На 01.01.2023 г. остаток целевого финансирования равен 16 239 288,92 руб. (на 01.01.2022 -21 325 157,86 руб.)

В 2023 году объем целевых поступлений, грантов, субсидий, благотворительных пожертвований и поступлений, от приносящей доход деятельности составил 64 714 672,21 руб. (в 2022 г. – 54 770 202,67 руб.)

Поступления от деятельности, приносящей доход составили 734 771,01 руб. (в 2022 – 162 483,22 руб.). АНО «Новые перспективы» является поставщиком социальных услуг целевой группе населения и получает субсидии на компенсацию социальных услуг от Комитета по социальной политике; в 2023 году размер этих поступлений составил 3 393 614,00 руб. (в 2022-2 575 871,81 руб.).

Расходы на уставную деятельность организации в 2023 году составили 56 050 529,21 руб. (в 2022г - 59 856 071,61 руб.)

Из них сумма расходов, направленная на проектную деятельность организации в разрезе благотворительных программ (направлений) и статей затрат по бюджету организации составила:

	2023	2022
Программа Взрослые вне семьи «Петергоф» (помощь подопечным, проживающим в ПНИ.№3)		
материальные затраты	1 770 662,59	11 855 996,99
расходы на оплату труда сотрудников, в т. ч. вознаграждения специалистов	19 812 055,73	23 420 786,41
компенсации волонтеров	666 751,56	868 705,41
Программа Сопровождаемое проживание (сопровождение проживания наших подопечных в Доме Раздолье и Квартире самостоятельного проживания)		
материальные затраты	2 215 835,38	204 072,12
расходы на оплату труда сотрудников, в т. ч. вознаграждения специалистов	15 581 015,97	8 633 149,51
компенсации волонтеров	245 862,90	36 431,43
Развитие персонала и обмен опытом (информационная, консультационная, методическая поддержка сотрудников и организаций, работающих с людьми с ТМНР)		
материальные затраты	159 000,00	29 026,00

расходы на оплату труда сотрудников, в т. ч. вознаграждения специалистов	1 675 267,19	2 114 646,06
Волонтерская программа (поиск и организация волонтерской деятельности для реализации благотворительных программ)		
материальные затраты	24 450,00	
расходы на оплату труда сотрудников, в т. ч. вознаграждения специалистов	827 963,86	934 622,20
Служба координации внешних взаимодействий (взаимодействие с обществом, обмен информацией о жизни людей с ТМНР)		
материальные затраты	149 445,00	43 300,00
расходы на оплату труда сотрудников, в т. ч. вознаграждения специалистов	3 654 671,83	2 450 072,59
Правовое сопровождение (повышение качества жизни взрослых людей с ограниченными возможностями, подопечных организации)		
материальные затраты	247,84	148 620,00
расходы на оплату труда сотрудников, в т. ч. вознаграждения специалистов	718 091,90	1 673 841,38
Итого	47 501 321,75	52 413 270,10

В группу статьи “Расходы на оплату труда” входят в т. ч. отчисления во внебюджетные фонды, и выплата вознаграждений по гражданско-правовым договорам.

В группу «Материальные затраты» включены расходы по направлениям работы, программам/проектам, такие как: содержание и аренда помещений, проведение мероприятий, организованные поездки, расходы на гигиенические средства, расходные материалы, командировочные расходы, информационные материалы и прочие расходы, необходимые для реализации благотворительных программ и проектов организации.

Административно-управленческие расходы организации в 2023 г. составили 7 256 340,94 руб.(в 2022 -7 433 263,51 руб.)

В соответствии с учетной политикой административно-управленческие расходы учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» по назначению – «АУР – Офис» в разрезе Источников финансирования, в соответствии с условиями договора с благотворителем.

В уставной деятельности организации используются основные средства (сч.01.02) на общую сумму первоначальной стоимости равной 8 978 364,60 руб. (в 2022 - 8 424 314,60 руб.).

Автобус VOLKSWAGEN Модификация 1992FW Тип специальный	4 683 000,00
Автомобиль Volkswagen Cafter Z7Y224341D0000090 224341	1 990 000,00
Крело-коляска для инвалидов Motus XXL с принадлежностями	167 200,00
Кресло-коляска механическая Invascare REA с принадлежностями	220 900,00
Кресло-коляска Мотус (индивидуальная комплектация)	108 200,00
Кресло-коляска Рейсер+ (размер 3,цвет Cadet) с ремнями	127 300,00
Кресло-коляска с электроприводом Observer "Standart"	130 000,00
Кухня Симпл (в комплекте с мойкой и смесителем)	289 114,60
Моноблок Lenovo	104 698,00
Печь для керамических мастерских оборудование (Раздолье)	414 002,00
Печь для обжига керамики (Раздолье)	189 900,00
МФУ лазерный BROTHER	129 500,00
Пандус из нержавеющей стали (Раздолье)	177 000,00
Печь Агни Тип ПК 112.491.1300 (Раздолье)	247 550,00

Нематериальные активы организации на 31.12.23г составляют 159 000,00 руб. (в 2022 - 0,00 руб.)

Видеоролик "Практика сопровождаемого проживания.
Часть первая. Введение» 159 000,00

Остаток средств целевых поступлений и благотворительных пожертвований и других поступлений по состоянию на 31.12.2023г. в объеме 24 903 441,92 руб. (на 31.12.22- 16 239 288,92 руб.) подлежит использованию на уставную деятельность организации.

Директор



Целебровская М.О.

