



АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«РАЗВИТИЕ ГОРОДСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Плетешковский пер., д.22, Москва, 105005., e-mail: info@ano-rgt.ru
ОГРН 1217700058146, ИНН/КПП 9701170871/770101001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год.

г. Москва

"01 " апреля 2024 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из применяемых в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета.

1. Информация об организации

Автономная некоммерческая организация «Развитие городских технологий» создана на основании Решения №1 от 27.01.2021г. и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц от 19.02.2021 № 77140510002 за основным государственным регистрационным номером 1217700058146.

Местонахождение организации: 105005, Москва г, Плетешковский пер., дом 22, помещение 20

Информация об учредителе

Учредитель АНО «РТГ» в 2023г - ГБУ «Мосремонт» ИНН 7707447928 КПП 770701001 и Департамент капитального ремонта города Москвы ИНН 7710723399 КПП 770101001

В соответствии с уставом Организации единоличным исполнительным органом Организации является Руководитель. К компетенции Руководителя относятся, все вопросы, не отнесенные к компетенции Учредителя.

Руководитель организации - Бабаков Сергей Александрович, назначен на должность Решением №1 от 27.01.2021г.

Среднесписочная численность сотрудников за отчетный год составила 279,56 человек, за 2022г. 216 человек, за 2021 г. - 164 человека.

Основной вид деятельности организации – 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора

Организация имела в 2023г. обособленное подразделение, Представительство Автономной некоммерческой организации «Развитие Городских Технологий» в городе Луганск,

расположенное по адресу: 291031, Россия, Луганская народная респ., город Луганск г.о., Луганск г., Оборонная ул., д. 101И. Обособленное подразделение поставлено на учет 12.05.2023г., число сотрудников 2 человека 1,5 ставки. Цель создания – представление и защита интересов Организации в ЛНР.

2. Основные элементы учетной политики и пояснения к отдельным показателям отчетности

Нематериальные активы

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (далее - НМА).

Приобретенные АНО объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Выделить спецодежду сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не больше лимита, установленного для основных средств, как существенную группу, учитывать в составе основных средств.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Приобретенные АНО в рамках плана финансово - хозяйственной деятельности основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 с кредитом счета 83 «Добавочный капитал»

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Всего начислено амортизационных отчислений в 2023г на 46 624 975.76 руб.

По состоянию на 31.12.2023г проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств. Основания для изменения элементов амортизации отсутствовали.

На отчетную дату проведена проверка объектов основных средств на обесценение - признаки обесценения не выявлены.

Формирование резерва под обесценение основных средств не производилось.

Основные средства, находящиеся в залоге отсутствуют.

С 2022 года учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на применение стандарта был перспективным в соответствии

с п..26 26/2020 «Капитальные вложения». На отчетную дату капитальные вложения отсутствуют. Резерв под обесценение по объектам капитальных вложений не создавался.

В 2023 году к учету приняты следующие права пользования активами:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.03	20 753 452,33		56 868 541,31	43 303 150,77	34 318 842,87	
Основное подразделение	20 753 452,33		56 868 541,31	43 303 150,77	34 318 842,87	
Аренда нежилых помещений (ППА) дог РГТ-01.01-23-МВКНИИ от 01.01.23			20 242 650,01	20 242 650,01		
Аренда нежилых помещений (ППА) дог РГТ-01.12/23-МВКНИИ от 01.12.23			22 858 443,12		22 858 443,12	
Аренда нежилых помещений (ППА) Договор 02/09/2022 от 20.09.2022	1 126 331,82		1 245 806,14	2 372 137,96		
Аренда нежилых помещений (ППА) Договор 02/09/2022(Н) от 20.09.22	959 467,85		1 061 242,29	2 020 710,14		
Аренда нежилых помещений (ППА) Договор 03/09/2023 от 01.09.2023			6 185 542,18		6 185 542,18	
Аренда нежилых помещений (ППА) Договор 03/09/2023(Н) от 01.09.2023			5 274 857,57		5 274 857,57	
Аренда нежилых помещений (ППА) Договор Э190-22 от 18.01.2022	18 667 652,66			18 667 652,66		
Итого	20 753 452,33		56 868 541,31	43 303 150,77	34 318 842,87	

Общество отражает права пользования активами с применением дисконтирования по ставке 15%.

Амортизация ППА признается линейным способом. Сумма амортизационных отчислений за период составила 28 882 390.21руб.

Права пользования активом отражены в балансе по строке «Основные средства». Арендные обязательства отражены в балансе по строке «Прочие обязательства» Раздела «Долгосрочные обязательства».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в учете признаны отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены лицензии со сроком свыше 12 мес.

Запасы

Прямые расходы на реализацию государственных программ г. Москвы в рамках уставной деятельности АНО отражаются с применением счета 20 «Основное производство». Счет 20

«Основное производство» ведется в разрезе направлений финансирования объектов по договорам.

Готовая продукция (объект, сформированный в результате выполнения работ по договорам подряда, предназначенные для передачи балансодержателю) отражается в Дебете счета 43 «Готовая продукция» по сумме прямых затрат.

Учет объектов, созданных в процессе финансирования работ, осуществленных за счет средств субсидий и предназначенных для передачи представителям эксплуатирующих организаций, АНО осуществляет на счете 43 «Готовая продукция».

После получения Служебной записки, Отдел движимого и недвижимого имущества на основании представленной исполнительной и первичной отчетной документации по Договору осуществляет составление Справки, и при его наличии подготовку пакета документов для безвозмездной передачи имущества, созданного и/или приобретенного в результате выполнения государственных программ города Москвы, утвержденным балансодержателям или эксплуатирующим организациям города Москвы.

На основании Справки и Распоряжения Департамента городского имущества города Москвы стоимость объектов списывается в счет целевого финансирования.

В случае окончания срока действия договора о выделении субсидии из бюджета города Москвы, при полном кассовом освоении и полном исполнении обязательств по договорам заключенным в рамках данной субсидии, все объекты, сформированные в результате выполнения работ отраженные на Д 43 счета в корреспонденции с К 20.01 списываются в счет целевого финансирования, для списания расходов, так как договор о выделении субсидии считается полностью исполненным, сторнируются проводки - Д 43 К20.01 и делается запись Д 20.01 К 86.01 по соответствующему направлению деятельности – бухгалтерская запись закрытие целевой субсидии, далее все имущество сформированное за счет данного финансирования учитывается на забалансовых счетах 013.43 (Готовая продукция для целей безвозмездной передачи балансодержателю); 013.41 (Товары для целей безвозмездной передачи балансодержателю).

В случае, если Договор, заключенный в рамках реализации государственной программы города Москвы, финансируется за счет нескольких источников (в рамках нескольких соглашений о выделении субсидии из бюджета г. Москвы), и хотя бы одно соглашение полностью исполнено, то все имущество образующееся в рамках данного договора переносится на забалансовые счета, и та его часть, что сформировалось за счет закрытых соглашений о выделении субсидий и то что образуется по текущим источникам финансирования, для удобства количественного и стоимостного учета, и последующая передача балансодержателям, после закрытия договора, осуществляется с забалансовых счетов.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

Объекты, не переданные на отчетную дату по незакрытым субсидиям отражены на балансе, составили 174 047 479 тыс. руб. и формируют показатель «Запасы» бухгалтерского баланса.

Объекты, не переданные на отчетную дату по закрытым субсидиям отражены на забалансе, составили 4 268 294 тыс. руб. учитываются на забалансовых счетах 013.43 (Готовая продукция для целей безвозмездной передачи балансодержателю).

Дебиторская задолженность

Показатель дебиторской задолженности в основном сформирован за счет выданных авансов поставщикам (35 188 163 тыс. руб.).

Сомнительная задолженность на отчетную дату отсутствует, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

Кредиторская задолженность

Показатель кредиторской задолженности в основном сформирован за счет принятых и не оплаченных товаров, работ, услуг (990 960 тыс. руб.).

Целевые средства

Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается АНО «РГТ» на дату заключения договора на получение субсидии.

За 2023 год целевое финансирование поступало в форме субсидий. Информация о поступлении и расходовании целевых средств за период представлена в отчете об использовании целевых средств.

АНО «РГТ», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования.

Отчет об использовании целевых средств отражает информацию о поступлениях и расходовании целевых средств по данным бухгалтерского учета по счету 86 «Целевое финансирование».

Оценочные обязательства

Организацией сформирован резерв на выплату отпусков в сумме 50 138 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, показаны в балансе свернуто и составляют 342 тыс.руб.

Информация о связанных сторонах

За отчетный период операций со связанными сторонами нет.

Сумма вознаграждения управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Вид начисления	2023 год Заработная плата, включая НДФЛ	2022 год Заработная плата, включая НДФЛ	Страховые взносы 2023 год	Страховые взносы 2022 год
Оплата труда	208 672	143 924	54 148	38 859

Выплаты носят краткосрочный характер.

Вознаграждений управленческому персоналу в рамках договорных отношений в 2023 году нет.

Простое товарищество:

В 2023 году между АНО «РГТ» и АО «Лужники» заключен договор простого товарищества, по которому Товарищи обязуются путем объединения имущества, денежных средств, иных материальных ресурсов, своего профессионального опыта, а также деловой репутации и деловых связей совместно действовать без образования юридического лица в целях

реализации проекта по завершению капитального строительства Теннисного клуба на территории СК «Лужники», расположенного на земельном участке с кадастровым номером 77:01:0005020:11, по адресному ориентиру: г. Москва, ул. Лужники, вл. 24

Вкладом Товарища-1 (АНО «РГТ») в 2023 г. являются денежные средства на реализацию Проекта в размере 4 298 204 914,75 руб., которые включают в себя все затраты Товарища-1 при реализации Проекта и выполнении своих обязательств, предусмотренных условиями настоящего Договора. Данная операция отражена на счете 58.04 (Вклады по договору простого товарищества) и формирует показатель «Финансовые вложения» в балансе АНО «РГТ»

В рамках Договора простого товарищества Товарищ-1(АНО «РГТ») осуществляет следующие действия:

- заключает сделки от своего имени в целях достижения цели настоящего Договора;
- ведет переговоры с третьими лицами по вопросам совместной деятельности;
- оформляет и хранит документацию, относящуюся к совместной деятельности;
- обеспечивает Товарища-2 информацией о ходе общих дел;
- представляет общие интересы Товарищей перед другими организациями, учреждениями и гражданами;
- ведет бухгалтерский учет общего имущества Товарищей в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации.

Вкладом Товарища 2 (АО «Лужники») на реализацию Проекта является Объект незавершенного строительства (капитальные вложения в строительство Объекта), общей стоимостью 6 161 749 520,04 руб.

События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на деятельность организации и требующих корректировок или раскрытия информации нет.

Заключены новые соглашения о получении субсидий на 2024г:

№п/п	Аналитический код	№, дата соглашения	ИГК
1	8142024010	1/24 от 18.01.2024	0000007705840379247320002
2	8142024006	2/24 от 19.01.2024	0000007705840379247320012
3	8142024007	3/24 от 22.01.2024	0000007705840379247320022
4	8142024005	4/24 от 24.01.2024	0000007705840379247320052
5	8142024011	1Д-ДКР/24 от 25.01.2024	0000007710723399247320002
6	8142024008	5/24 от 26.01.2024	0000007705840379247320032
7	8142024012	6/24 от 26.01.2024	0000007705840379247320042
8	8142024004	7/24 от 29.01.2024	0000007705840379247320062
9	8142024013	8/24 от 01.02.2024	0000007705840379247320072
10	8142024003	9/24 от 05.02.2024	0000007705840379247320082
11	8143024024	21с-ДКР/24 от 08.02.2024	0000007710723399247320012
12	8142024009	10/24 от 12.02.2024	0000007705840379247320092
13	8142024002	11/24 от 12.02.2024	00000077058403792473200F2
14	8142024014	12/24 от 27.02.2024	00000077058403792473200G2
15	8142024015	13/24 от 29.02.2024	00000077058403792473200I2

Информация о прекращаемой деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Намерения и необходимость ликвидации и, как следствие, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Бенефициары и владельцы

Бенефициарный владелец – в целях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ физическое лицо, которое, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц), владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Физическое лицо, которое, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц), владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Организацией, отсутствует, в связи с тем, что Организация является некоммерческой.

Оценка влияния СВО на деятельность общества

Организаций не имеет серьёзных внешних обязательств, специальная военная операция не оказывает влияния на способность Организации продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Условных фактов хозяйственной деятельности на отчетную дату нет.

Судебные риски на дату подписания отчетности отсутствуют.

Руководитель организации: _____ (Бабаков С.А.)

Главный бухгалтер: _____ (Ключникова М.Л.)

