

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2024 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации дополнительного образования "Экспертно-методический центр в сфере поддержки лиц с нарушением развития и их семей "Особое детство" (далее по тексту – Организация), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утверждённым приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н., и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Отчетный период – с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа непрерывности и применения принципа начисления.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация об Организации

Полное наименование: Автономная некоммерческая организация дополнительного образования "Экспертно-методический центр в сфере поддержки лиц с нарушением развития и их семей "Особое детство"

Юридический адрес: 119435, Москва г, Саввинский Б. пер, дом № 12, строение 16, этаж 5, помещение ХХІХ, комната 26;

Фактический (почтовый) адрес: 119435, Москва г, Саввинский Б. пер, дом № 12, строение 16, этаж 5, помещение ХХІХ, комната 26;

Дата государственной регистрации: 4 апреля 2017 г., основной государственный регистрационный номер 1177700005779.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 4 апреля 2017 г., регистрационный номер 7714057351.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились. Действующая редакция Устава утверждена решением единственного учредителя 20-02-2017.

Филиалов и представительств, подразделений, выделенных на отдельный баланс, - нет.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 9 человек, численность работников по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 5 человек.

Организацией получена лицензия на осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ по видам образования, уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования) № 041703 от 29-09-2021.

2. Органы управления и надзора Организации и их полномочия:

Общее собрание учредителей – высший орган управления.

Учредителями Организации являются:

- Константинова Ирина Сергеевна
- Пагава Инга Шотаевна
- Филиппова Полина Евгеньевна

Единоличный исполнительный орган – Бондарь Татьяна Алексеевна

Основание: Протокол Общего собрания учредителей №1 от 20 февраля 2017 г.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в 2023 и 2024 г. осуществлялось специализированной организацией ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание 176/1912/049 от 31.12.2019 г.

3. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основной целью Организации является предоставление услуг в сфере осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, в том числе образовательным программам дошкольного образования, программам профессионального обучения, направленной на поддержку лиц с ограниченными возможностями здоровья и их семей.

Предмет деятельности:

- Образовательная деятельность по программам;
- Проведение исследований положения лиц с ограниченными возможностями;
- Разработка, апробация и внедрение научно-практических программ и методических рекомендаций, коррекционно-развивающего, учебного и лечебного оборудования, пособий, игр технических средств обучения и развития лиц с ограниченными возможностями здоровья и их семей;
- Проведение образовательных и информационных мероприятий (лекций, конференций, семинаров) по вопросам, относящимся к сфере деятельности организации.

Организация не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль в пользу третьих лиц.

Руководство Организации заявляет о том, что требования Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" соблюдаются.

4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика призвана:

- раскрывать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведения учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средств Организации.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 №62н.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Применение права на упрощенный учет не отражается на составе бухгалтерской (финансовой) отчетности и принципах ведения бухгалтерского учета. В соответствии с этим правом Организация не применяет и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности требования следующих нормативных документов:

- 1) ПБУ «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;
- 2) ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- 3) ПБУ «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;
- 4) ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;
- 5) ПБУ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) утвержденное Приказом Минфина России от 25.10.2008 № 116н;
- 6) ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- 7) ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- 8) ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, т.к. не являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг;
- 9) ПБУ «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.
- 10) ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды» (ПБУ 25/2018), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В соответствии с НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, вправе уменьшить доходы, подлежащие налогообложению в отчетном периоде на расходы, перечисленные в п. 3.1 ст. 346.21, но не более, чем на 50%. Перечень расходов, на которые была уменьшена налогооблагаемая база отчетного периода, подлежат раскрытию в составе Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, могут исправляться в порядке, который установлен для исправления несущественных ошибок прошлых лет: с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода и без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Все существенные исправления при этом раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление и контроль сметы поступлений и расходов осуществляется кассовым методом, представление данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится методом начисления.

Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями норм ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства на отчетную дату оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Активы, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. объектами ОС не признаются, затраты на приобретение и создание таких активов списываются в расходы текущего периода. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются в момент принятия к учету.

Организация применяет линейный метод амортизации. Сумма амортизации объекта ОС исчисляется таким образом, чтобы к концу срока использования балансовая стоимость объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

- Мебель и оборудование – 5-10 лет;
- Вычислительная техника – 3-5 лет;
- Прочее – 3-5 лет.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Основные средства не проверяются на обесценение.

Учет движению основных средств, арендованных организацией, ведется на забалансовых счетах.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Переходные положения

НКО отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у НКО имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- и др.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

На основании установленного срока полезного использования объекты НМА включаются в следующие группы амортизации.

Группа амортизации	Срок полезного использования объекта
1	От 1 до 2-х лет
2	Свыше 2-х до 3-х лет
3	Свыше 3-х до 5-ти лет
4	Свыше 5-ти до 7-ми лет
5	Свыше 7-ми до 10-ти лет
6	Свыше 10-ти до 15-ти лет
7	Свыше 15-ти до 20-ти лет
8	Свыше 20-ти до 25-ти лет
9	Свыше 25-ти до 30-ти лет
10	Свыше 30-ти лет

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
 - о процентов, связанных с капвложениями;
 - о оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

НКО определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого НКО ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого НКО предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования НКО выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Полученные в качестве благотворительного пожертвования материальные ценности, предназначенные для безвозмездной передачи другим лицам, НКО не принимают к учету в составе запасов (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019). Для контроля за их наличием и расходом организуют учет на забалансовом счете.

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".

При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/19 "Учет запасов", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей учета материалов является номенклатурная единица или партия, однородная группа запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В сумму фактических затрат при приобретении запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику)
(Основание: п. 11 и п.17 ФСБУ 5/2019)

Организация не формирует резервы под обесценение запасов. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Остатки запасов Организации на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. (Основание: п. 33 ФСБУ 5/2019)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости единицы.

Организация не формирует незавершенное производство при оказании услуг.

Резерв по сомнительным долгам

Тестирование дебиторской задолженности на обесценение осуществляется по мере обнаружения фактов сомнительной задолженности, но минимум один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц вне зависимости от вида/основания ее возникновения. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Организации, экспертных оценок и условий договоров, в момент признания задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае отсутствия специфической или аналитической информации о контрагенте с сомнительной задолженностью резерв создается по следующему правилу:

- длительность просрочки менее 365 дней – 0%
- свыше 365 дней – 100%

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Добавочный капитал

Использование целевых средств на приобретение внеоборотных активов (ОС, НМА, долгосрочных финансовых вложений) отражается Организацией по счету учета средств целевого финансирования в разрезе соответствующего источника и далее учитывается в регистрах учета «Добавочного капитала» в составе Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества до момента выбытия такого актива. (Основание: п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", Примечания 6 к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (Приложение N 1).)

Начисленная амортизация и обесценение списывается в уменьшение использованных средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Целевые поступления на уставную деятельность

Организация ведет свою деятельность за счет источников формирования имущества в денежной и иных формах, а именно:

- взносы и единовременные поступления от учредителей,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования, предоставляемые гражданами и юридическими лицами в денежной или натуральной форме,

- субсидии и гранты,
- выручка от реализации товаров, работ и услуг и иные доходы от разрешенной законом приносящей доход деятельности,
- доходы от иных внереализационных операций,
- труд добровольцев,
- иные не запрещенные законодательством РФ формы привлечения средств.

Учет пожертвований и других целевых поступлений на осуществление программ и проектов, получаемых от доноров, производится обособленно на специальном счете в аналитическом разрезе назначения целевых средств и в разрезе источников, проектов, программ, статей затрат в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (сметой) Организации.

При этом, в показатель по строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств включается прибыль, полученная Организацией от ведения деятельности, приносящей доход.

Расходы, связанные с осуществлением целевой уставной (некоммерческой) деятельности в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на прямые, косвенные (общехозяйственные) и прочие.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в осуществлении благотворительных проектов Организации), отражаются по статьям затрат на счета учета средств целевого финансирования, соответственно раскрываются в составе строки 6310 Отчета о целевом использовании средств.

Косвенные расходы в части, относящейся к деятельности аппарата управления Организации, раскрываются в составе строки 6320 Отчета о целевом использовании средств за период, а прочие косвенные расходы, - по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств.

Выручка

Учредительными документами Организации предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации.

Основными источниками поступлений Организации являются добровольные взносы и пожертвования, не являющиеся доходами и учитываемые на счете, предназначенном для учета средств целевого финансирования, обособленно от иных поступлений, классифицируемых как «поступления от деятельности, направленной на получение дохода».

В состав доходов от предпринимательской деятельности включаются доход от проведения платных образовательных и информационных мероприятий (лекций, конференций, семинаров) по вопросам, относящимся к сфере деятельности организации.

Себестоимость

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности и деятельности, приносящей доход, ведется отдельно, методом начисления на отдельных счетах аналитического учета.

По окончании отчетного периода прямые затраты по основной уставной некоммерческой деятельности относятся на счета учета средств целевого финансирования, соответственно отражаются в составе Отчета о целевом использовании средств, а прямые затраты на деятельность, приносящую доход, формируют показатель по строке 2120 «Себестоимость продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах.

Показатели прямых «Коммерческих» и прямых «Управленческих» расходов обособляются в учете и раскрываются в Отчете о финансовой результате в случае их фактического наличия и

существенности от общего показателя себестоимости.

К косвенным общехозяйственным расходам относятся расходы на управление, в том числе, но не ограничиваясь:

- расходы на аренду помещений и оборудования;
- охрану, техническое обслуживание помещений и оборудования;
- телекоммуникационные и аналогичные услуги;
- консультационные, юридические, расходы на бухгалтерское обслуживание;
- реклама и расходы на продвижение уставной деятельности;
- командировочные и прочие административно-хозяйственные расходы.

Общая сумма косвенных общехозяйственных затрат, приходящаяся на себестоимость деятельности, приносящей доход, определяется пропорционально доле доходов от такой деятельности в общей сумме поступлений за отчетный период (с учетом средств целевого финансирования).

Доля общехозяйственных затрат, распределенная на деятельность, приносящую доход, учитывается по методу «директ-костинг» и формирует показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общехозяйственные затраты, относящиеся к осуществлению уставной деятельности (целевых проектов, мероприятий), раскрываются в составе Отчета о целевом использовании средств.

Прочие доходы/расходы

В состав прочих доходов/расходов от предпринимательской деятельности включаются банковские и аналогичные расходы, а также доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде.

5. Основные показатели деятельности с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества. В инвентаризацию включены все виды активов и обязательств, все сведения о фактическом наличии имущества и обоснованности финансовых обязательств внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации Организации.

- 5.1 По строке 1150 «Основные средства» отражена остаточная стоимость вложений в компьютерную и офисную технику.

Расшифровка движения основных средств и капитальных вложений по категориям представлена в **Табличном Пояснении №2**.

По заключенным договорам аренды Организация как арендатор признает арендные платежи текущими расходами арендатора, без формирования в учете права пользования активом и обязательств по аренде (*Основание: п. 11, 12 ФСБУ 25/2018*)

- 5.2 По строке 1210 «Запасы» отражены малоценные активы, представленные канцелярскими товарами и иными малоценными запасами для ведения уставной деятельности.

Расшифровка движения запасов представлена в **Табличном Пояснении №4**.

- 5.3 По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые активы Организации.

Расшифровка движения дебиторской задолженности по категориям представлена в **Табличном Пояснении №5**.

Перед формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена проверка дебиторской задолженности покупателей и поставщиков на предмет отнесения к сомнительной. В связи с отсутствием признаков сомнительности резерв по дебиторской задолженности в отчетном периоде не создавался (2023 – 0 тыс. руб.).

5.4 По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на рублевом счете в Сбербанке России в том числе:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Рублевые счета	4 742	21 233	15 925	10 050

5.5 Показатель по статье Бухгалтерского баланса 1350 «Целевые средства» представляет собой остаток привлеченных, но не израсходованных средств, полученных от доноров Организации, а также по договорам пожертвования и равен показателю по статье 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» Отчета о целевом расходовании средств.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Целевые средства	4 591	16 903	12 233	9 261

В 2024г. Организация имела следующие основные поступления в рамках программной деятельности:

- Пожертвование от юридических лиц – 227 тыс. руб.
- Пожертвования от физических лиц – 1 101 тыс. руб.
- Пожертвования от некоммерческих организаций – 1 856 руб.
- Грант Президента Российской Федерации – 3 000 руб.
- Субсидия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы – 7 606 тыс. руб.*
- Прибыль от приносящей доход деятельности – 3 113 тыс. руб.

*В 2024 году Организацией был получен грант в форме субсидии в соответствии с пунктом 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от Департамент труда и социальной защиты населения города Москвы в сумме 7 606 тыс. руб. на финансовое обеспечение затрат по реализации социально значимого проекта «Дома лучше - подготовка к самостоятельному проживанию».

На осуществление программной деятельности и содержание Организации в 2024 г. было израсходовано целевых средств в общей сумме 12 233 тыс. руб., в том числе на программную деятельность 7 341 тыс. руб. (строка 6310 Отчета о целевом использовании средств).

В отчетном периоде Организации был выдан грант Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества от Фонда Президентских Грантов по договору № 24-1-003955 от 13.02.2024 в сумме 3 000 тыс. руб.

Расходование денежных средств производилось в соответствии с утвержденной сметой Организации на 2024 год.

5.6 По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена стоимость основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
Приобретение ОС	73	0	(34)	39

5.7 По Строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены краткосрочные финансовые обязательства Организации.

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в **Табличном Пояснении № 5.3.**

5.8 Организацией не применяется Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02. По строке «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражена сумма налога, уплачиваемая при применении упрощенной системы налогообложения. Сумма налога составила в 2024 году 217 тыс. руб. (в 2023 году – 229 тыс. руб.). При этом в соответствии п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде, но не более, чем на 50%.

Прочее

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.

Существенные ошибки в отчетности за предыдущие отчетные периоды не выявлены. Претензии и штрафы налоговых органов отсутствуют.

Организацией не получались долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2024 и 2023 гг.

Аффилированные лица

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Характер отношений
Бондарь Татьяна Алексеевна.	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Лицо, оказывающее значительное влияние на
Константинова Ирина Сергеевна	Учредитель Организации	Лицо, оказывающее значительное влияние
Пагава Инга Шотаевна	Учредитель Организации	Лицо, оказывающее значительное влияние
Филиппова Полина Евгеньевна	Учредитель Организации	Лицо, оказывающее значительное влияние

6. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией: текущая нестабильность из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, а также общая геополитическая ситуация в стране и мире выражается в том числе, в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и иных реформ.

Руководство Организации не может оказать существенного влияния на макроэкономическую ситуацию: повышение неопределенности относительно дальнейшего экономического роста может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Организации в будущем. Однако руководство Организации обоснованно полагает, что предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Кредитный риск – это вероятность того, что Организация понесет убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Организации отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Организации в финансовые вложения и на банковские счета.

Организацией осуществляется непрерывный мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неплатежа Организация отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению вопросов, при необходимости руководство Организации готово взыскать задолженность через суд и службу судебных приставов. Руководство Организации проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность. Ежегодно пересматривается резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности контрагентов.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам, задолженность по заработной плате и налоговые обязательства. Риск ликвидности - риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций во времени потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Руководство Организации ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, т.к. стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и увеличивать объемы финансирования. В Организации разработаны процедуры минимизации таких убытков, например, повышены требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, контролируется достаточность денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

Руководством Организации не установлено обстоятельств, в силу которых Организация не сможет исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Прочие риски

Деятельность некоммерческих организаций находится под наблюдением, как со стороны общественности, так и со стороны государственных органов. Вопросы целевого использования средств являются наиболее привлекающими внимание как доноров, так и контролирующих сторон, поэтому руководство Организации уделяет особое внимание детальной проработке смет

расходов, программ и осуществляемых проектов, в том числе, но не ограничиваясь:

- планирование деятельности в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- контроль целевого использования полученных средств;
- контроль направления и получения средств адресной помощи надлежащими благополучателями;
- контроль и санкционирование платежных операций.

Российское законодательство, в том числе налоговое, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу производимых операций. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Не представляется возможным достоверно оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Организации. Руководство Организации предполагает, что влияние дальнейшего развития событий может быть не значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

По мнению руководства Организации, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Деятельность Организации не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды, и незначительно подвержена риску, связанному с политической ситуацией в мире, так как Организация не использует иностранную валюту в расчетах, отсутствует зависимость от приобретения импортного оборудования, сырья и аналогичных товаров.

Руководством Организации проведен анализ имеющихся ресурсов, и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся экономической ситуации, с учетом всех рисков. Позиции Организации оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные, имеющиеся у Организации обязательства будут погашаться в установленном порядке. Поэтому у руководства Организации отсутствуют намерения или необходимость существенного сокращения или прекращения деятельности.

Единоличный
исполнительный орган

Бондарь Татьяна Алексеевна

13 марта 2025 года