

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	1 777	-	-	-
в том числе:							
Мультимедийный проект «Просто о важном Про Миру и Гошу»	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	1 477	-	-	-
Клуб "В своем уме"	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	300	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Глазкова Алена Георгиевна
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	125	-	(125)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Ноутбук Apple MacBook Air 13.6 M2 8/256GB Startlight (MLY13)	5241	за 2024г.	-	125	-	125	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Глазкова Алена Георгиевна
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Глазкова Алена Георгиевна
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Глазкова Алена Георгиевна
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	33 598	(7 529)	12 212	-	(9 314)	-	(498)	-	-	-	36 496	(7 031)
	5530	за 2023г.	32 723	(318)	20 368	-	(19 493)	-	-	-	-	-	33 598	(7 529)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	653	-	4 237	-	(4 890)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	1 007	-	5 735	-	(6 089)	-	-	-	-	-	653	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	32 859	(7 529)	6 250	-	(2 805)	-	(498)	-	-	-	36 304	(7 031)
	5532	за 2023г.	31 652	(318)	14 602	-	(13 395)	-	-	-	-	-	32 859	(7 529)
Прочая	5513	за 2024г.	86	-	1 725	-	(1 619)	-	-	-	-	-	192	-
	5533	за 2023г.	64	-	31	-	(9)	-	-	-	-	-	86	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	33 598	(7 529)	12 212	-	(9 314)	-	(498)	X	-	-	36 496	(7 031)
	5520	за 2023г.	32 723	(318)	20 368	-	(19 493)	-	-	X	-	-	33 598	(7 529)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	4 666	28 666	-	(25 567)	-	-	-	-	7 765
	5580	за 2023г.	2 954	26 431	-	(24 719)	-	-	-	-	4 666
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	135	22 003	-	(21 999)	-	-	-	-	139
	5581	за 2023г.	26	20 000	-	(19 891)	-	-	-	-	135
авансы полученные	5562	за 2024г.	10	6 342	-	(3 352)	-	-	-	-	3 000
	5582	за 2023г.	192	2 301	-	(2 483)	-	-	-	-	10
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	107	251	-	(171)	-	-	-	-	187
	5583	за 2023г.	22	2 366	-	(2 281)	-	-	-	-	107
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	4 378	-	-	-	-	-	-	-	4 378
	5585	за 2023г.	2 678	1 700	-	-	-	-	-	-	4 378
прочая	5566	за 2024г.	36	70	-	45	-	-	-	-	61
	5586	за 2023г.	36	64	-	64	-	-	-	-	36
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	4 666	28 666	-	(25 567)	-	X	-	-	7 765
	5570	за 2023г.	2 954	26 431	-	(24 719)	-	X	-	-	4 666

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Глазкова Алена Георгиевна
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	121	112
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	121	112
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	121	112

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Глазкова Алена Георгиевна
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Глазкова Алена Георгиевна
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Глазкова Алена Георгиевна
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г. 5910	-	-	-	-
	за 2023г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2024г. 5911	-	-	-	-
	за 2023г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Глазкова Алена Георгиевна
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2024 ГОД

«14» марта 2025 г.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации по содействию в эмоциональном воспитании «Детям о важном» (далее по тексту - НКО), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность НКО 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.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации – рублях, с точностью до тысяч рублей.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование: Автономная некоммерческая организация по содействию в эмоциональном воспитании «Детям о важном».

Юридический адрес: 125167, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, дом 36, строение 30, этаж 5, помещение 24.

Фактический (почтовый) адрес: 125167, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, дом 36, строение 30, этаж 5, помещение 24

Дата государственной регистрации: 12.03.2018 г., основной государственный регистрационный номер 1187700004282.

Дата регистрации НКО в Министерстве юстиции РФ: 16.03.2018 г.

Обособленных подразделений нет.

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

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

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляла 2 человека, из них сотрудников списочного состава 2 человека, внешних совместителей 3 человека.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 2 человека, из них сотрудников списочного состава 2 человека, внешних совместителей 3 человека.

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

2. Органы управления и надзора НКО и их полномочия

Совет учредителей - высший коллегиальный орган управления.

- Семенова Наталья Анатольевна

Основная функция высшего органа Организации – обеспечение соблюдения целей, в интересах которых она создана.

К исключительной компетенции Учредителя относится решение следующих вопросов:

определение приоритетных направлений деятельности Организации, принципов формирования и использования ее имущества;

изменение и утверждение Устава Организации;

утверждение годового отчета и годовой (бухгалтерской) отчетности;

утверждение финансового плана Организации и внесение в него изменений;

утверждение аудиторской организации и др.

Единоличный исполнительный орган – Директор

- Глазкова Алена Георгиевна

Основание: Приказ от 30.11.2022 г.

Директор Организации осуществляет текущее руководство деятельностью Организации и подотчетен Учредителю.

Полномочия Директора Организации:

без доверенности действует от имени Организации;

принимает решения и издает Приказы по вопросам деятельности Организации;

распоряжается в пределах утвержденной Учредителем сметы средствами Организации, заключает договоры, приобретает имущество и управляет им, открывает и закрывает счета в банках;

принимает на работу и увольняет работников Организации, утверждает их должностные обязанности в соответствии со штатным расписанием и др.

3. Учетная политика Фонда для целей налогообложения и бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета организации использует Учетную политику, утвержденную Приказом Директора № б/н от 16.03.2020 г.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);

обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части доходов, расходов, имущества, обязательств и целевых средств НКО.

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.

В 2023 г. НКО принято решение о применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Последствия изменения учетной политики учтены в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов.

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

ПБУ «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;

ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

ПБУ «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;

ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

ПБУ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) утвержденное Приказом Минфина России от 25.10.2008 № 116н;

ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

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;

ПБУ «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

Не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. По заключенным начиная с 2023г. договорам аренды НКО и, 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)

НКО применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы – 6%» и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, могут исправляться в порядке, который установлен для исправления незначительных 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

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.

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

Основные средства не проверяются на обесценение.

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

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

Объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве НМА.

Первоначальная стоимость НМА определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, а также расходы, на обеспечение условий для использования актива в запланированных целях.

По объектам НМА амортизация не начисляется. *(Основание: п.24 ПБУ 14/2007).*

Проверка на обесценение НМА не производится.

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.

НКО 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)

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

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

Добавочный капитал

Использование целевых средств на приобретение внеоборотных активов (ОС, НМА, долгосрочных финансовых вложений) отражается НКО 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).)

Целевые поступления на уставную деятельность

НКО 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) НКО.

НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход, в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Получаемые средства целевого финансирования НКО отражает на счете 86 «Целевое финансирование» в момент зачисления средств на счета НКО.

Учет доходов

Доходами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности НКО признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приносящих прибыль и отвечающих целям создания НКО.

Доходы организации классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99.

В зависимости от характера и условий получения доходов выделяются следующие виды доходов:

доходы от обычных видов деятельности (выручка);

прочие доходы (включают доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, банковского счета и вклада, векселям и другим долговым обязательствам).

Все остальные доходы считаются поступлениями.

Основными источниками поступлений Фонда 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».

Средства целевого финансирования признаются налогооблагаемыми доходами в момент фактического подтверждения нецелевого назначения их использования.

Учет расходов

Учет расходов НКО ведется методом начисления, отдельно по видам деятельности на отдельных счетах аналитического учета:

расходы, связанные с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования;

расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Учет расходов, связанных с осуществлением некоммерческой деятельности за счет средств целевого финансирования, ведется на счетах 20.03 «Основное производство» и 26.03 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на счет 86 «Целевое финансирование» при формировании бухгалтерской отчетности. Учет этих расходов ведется в аналитике соответствующих статей финансового плана доходов и расходов (бюджета) НКО.

Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: прямые, косвенные (общехозяйственные) и прочие.

Общехозяйственные расходы, которые НКО однозначно может отнести к коммерческой или некоммерческой деятельности, в момент принятия к учету относятся на счет 26.01 «Административно-хозяйственные расходы по коммерческой деятельности» либо на счет 26.03 «Административно-хозяйственные расходы по некоммерческой деятельности».

Общехозяйственные затраты, относящиеся к осуществлению некоммерческой уставной деятельности (целевым проектам, программам, мероприятиям) списываются с кредита счета 26.03 в дебет счета 86 «Целевое финансирование» и отражаются в составе Отчета о целевом использовании средств.

Общехозяйственные затраты, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 26.01 на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, п. 9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))

Если НКО не может однозначно отнести какие-либо общехозяйственные расходы к коммерческой или некоммерческой деятельности, то в этом случае сумма общехозяйственных затрат, относящаяся на себестоимость предпринимательской деятельности, определяется пропорционально доле доходов от предпринимательской деятельности в общей сумме поступлений за отчетный период (с учетом средств целевого финансирования).

(Основание: п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))

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

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т. ч. заработная плата персонала, участвующего в проведении проектов), отражаются по дебету счета 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» в разрезе некоммерческих мероприятий и списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Прямые расходы, относящиеся к коммерческой деятельности, списываются ежемесячно с кредита счета 20.01 «Затраты по коммерческой деятельности» на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».

(Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н))

4. Основные показатели деятельности НКО с расшифровкой отдельных статей бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена инвентаризация имущества НКО. Проверке подлежало все имущество НКО, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были внесены в инвентаризационные ведомости и акты инвентаризации.

4.1 Строка 1150 «Основные средства» остаток на 31.12.2024 г. 88 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024 г.
основные средства	-	125	-	125
амортизация	-	(37)	-	(37)

Расшифровка движения основных средств по категориям, представлена в Табличном Пояснении №2.

4.2 Строка 1210 «Запасы» остаток на 31.12.2024 г. 30 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024 г.
Запасы	-	34	4	30

Расшифровка движения запасов представлена в Пояснении №4.

4.3 По строке 1230 «Дебиторская задолженность» остаток задолженности на 31.12.2024 г. 29 465 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023 г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность – всего	33 598	12 212	9 314	36 496
расчеты по авансам выданным	32 859	6 250	2 805	36 304
расчеты с покупателями	653	4 237	4 890	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	31	1 559	1 543	47
расчеты с подотчетными лицами	55	142	76	121
расчеты по налогам и сборам		24	-	24
резервы по сомнительным долгам	(7 529)		(498)	(7 031)

Расшифровка движения запасов представлена в Пояснении №5.

Долгосрочные договоры аренды в 2024 г. отсутствуют.

4.4 По строке 1240 «Финансовые вложения» отражен остаток на 31.12.2024 г. 190 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2024г.
Финансовые вложения – всего, в т.ч.	190	-	-	190
предоставленные займы	190	-	-	190

4.5 По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средства на 31.12.2024 г. 2 119 тыс. руб. на расчетном счете в ПАО СБЕРБАНК.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего, в т.ч.	1 131	33 509	32 521	2 119

4.6 По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток целевых средств на 31.12.2024 г. в размере 24 039 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024г.
Целевое финансирование и поступления	22 722	29 835	28 518	24 039

В отчётном 2024 году в Организацию поступило средств всего 29 935 тыс. руб.

добровольные пожертвования – 25 688 тыс. руб.,

прибыль – 4 110 тыс. руб.,

прочее - 37 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 28 518 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 23 359 тыс. руб.

- расходы на содержание аппарата управления – 4 818 тыс. руб.,

расходы, связанные с оплатой труда – 2 277 тыс. руб.,

содержание помещений, зданий – 224 тыс. руб.,

прочее – 2316 тыс. руб. (бухгалтерские услуги, оплата сайта и почты, реклама, содержание офиса, прочее);

- прочие расходы - 217 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2024 год.

Нецелевого использования денежных средств не было.

В 2023 году в Организацию поступило средств всего 28 408 тыс. руб.

добровольные пожертвования – 28 274 тыс. руб.

прочее - 134 тыс. руб.

Израсходовано полученных денежных средств – 35 909 тыс. руб., из них:

- расходы на социальную и благотворительную помощь – 25 230 тыс. руб.

- расходы на содержание аппарата управления – 6 851 тыс. руб.,

расходы, связанные с оплатой труда – 2 252 тыс. руб.,

содержание помещений, зданий – 45 тыс. руб.,

прочее – 4554 тыс. руб. (бухгалтерские услуги, оплата сайта и почты, реклама, содержание офиса, прочее);

- прочие расходы - 3828 тыс. руб.

Расходование денежных средств проводилось в соответствии с утвержденной сметой Фонда на 2023 год.

Нецелевого использования денежных средств не было.

4.7 По строке 1510 «Заемные средства» остаток на 31.12.2024 г. составил 4 378 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2024г.
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	4 378	-	-	4 378

4.8 По строке 1520 «Кредиторская задолженность», остаток кредиторской задолженности на 31.12.2024г. составил 3 387 тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	Увеличение	Уменьшение	По состоянию на 31.12.2024г.
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	288	28 666	25 567	3 387
расчеты с поставщиками и подрядчиками	135	22 003	21 999	139
расчеты с покупателями и заказчиками	10	6 342	3 352	3 000
расчеты по налогам и сборам	107	251	171	187
расчеты с подотчетными лицами	36	-	36	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами		70	9	61

Расшифровка движения запасов представлена в Пояснении №5.

4.9 Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

4.10 Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами, выплаты управленческому персоналу
Совет учредителей - высший коллегиальный орган управления.
- Семенова Наталья Анатольевна

Единоличный исполнительный орган – Директор
- Глазкова Алена Георгиевна

АНО "ДЕТЯМ О ВАЖНОМ» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.
Выплаты управленческому персоналу.

В 2024 г. краткосрочные вознаграждения (заработная плата) основному управленческому персоналу на общую сумму 1842 тыс. руб., указанные суммы включают НДФЛ. Сумма страховых взносов, начисленных на краткосрочные вознаграждения, составила 556 тыс. руб.

В 2023 г. краткосрочные вознаграждения (заработная плата) основному управленческому персоналу на общую сумму 1719 тыс. руб., указанные суммы включают НДФЛ. Сумма страховых взносов, начисленных на краткосрочные вознаграждения, составила 519 тыс. руб.

5. 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.

НКО не получались бюджетные субсидии, долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2024 и 2023 гг.

Бухгалтерский учет и составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «Инфраструктура благотворительности», по договору на бухгалтерское обслуживание № 287/2112/060 от 28.12.2021г.

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

В 2024 году на деятельность НКО в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - общая геополитическая ситуация в стране и мире, ограничения, введенные против Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами.

Руководство НКО принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства НКО последствий влияния микро и макроэкономических условий на деятельность НКО:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Позиции НКО оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные, имеющиеся у НКО обязательства будут погашаться в установленном порядке. У руководства НКО отсутствуют намерения или необходимость существенного сокращения или прекращения деятельности.

Директор

Глазкова А.Г.