



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств
за 2024 год**

**АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЦЕНТР ОКАЗАНИЯ
ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНО-НЕЗАЩИЩЕННЫМ СЛОЯМ НАСЕЛЕНИЯ "ТОК"**

*Пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АВТОНОМНОЙ
НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «ТОК» за 2024 год, подготовленной в соответствии с
действующим законодательством Российской Федерации.*

1. Общие сведения

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЦЕНТР ОКАЗАНИЯ ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНО-НЕЗАЩИЩЕННЫМ СЛОЯМ НАСЕЛЕНИЯ "ТОК" (далее – АНО) зарегистрирован 08.08.2023 Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве.

ОГРН: 1237700526986.

ИНН/КПП: 9714016549/ 771401001

Сокращенное наименование: АНО «ТОК»

Юридический адрес: 125319, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 29, кв. 44.

В своей работе АНО применяет Федеральный закон «Об общественных объединениях» от 19.05.1995 № 82-ФЗ; Федеральный закон «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» от 11.08.1995 № 135-ФЗ; Федеральный закон «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.1996.

2. Органы управления:

✓ Учредитель:

• БФ "Творческое Объединение "Круг"

✓ Единоличный исполнительный орган – Директор – Мень М.Б.

3. Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составила 1 чел., за 2023 год – 1 чел.

4. Основной вид деятельности АНО: 88.10 «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам».

5. Налоговые ставки

АНО является плательщиком налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом обложения – Доходы.

АНО в периоде с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. применял пониженные тарифы при расчете страховых взносов, а именно: - на обязательное пенсионное страхование (единый тариф страховых взносов) в размере 7,6 % – перечисляется в составе единого налогового платежа.

Иных изменений налоговых ставок, плательщиком которых является АНО, в 2024 году не возникало.



6. Деятельность АНО

9.1. АНО осуществляет благотворительную деятельность в соответствии со статьей 2 «Цели благотворительной деятельности» Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ.

9.2. Основной целью АНО является социальная поддержка и защита граждан, включая социальную реабилитацию безработных, инвалидов и иных лиц, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей не способны самостоятельно реализовывать свои права и законные интересы.

9.3. Основными задачами АНО являются:

- ✓ содействие деятельности в сфере культуры, искусства, просвещения, духовного развития людей с разными формами инвалидности;
- ✓ содействие в оказании лечебно-педагогической помощи людям с разными формами инвалидности;
- ✓ поддержка семей людей с разными формами инвалидности;
- ✓ содействие в развитии художественного творчества людей с различными формами инвалидности;
- ✓ создание механизмов помощи семьям в интеграции в общество;
- ✓ организация психологического, педагогического и социального сопровождения людей с разными формами инвалидности.

Основной целью АНО является формирование имущества на основе благотворительных взносов и других, не запрещенных законом поступлений, и использование данного имущества в рамках уставной деятельности.

Основным источником поступления денежных средств являются пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

В 2024 году АНО были получены средства в виде пожертвований от Благотворителей. АНО использовала указанные средства для оказания благотворительной помощи в рамках благотворительных программ и на проведение мероприятий в рамках уставной деятельности.

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность АНО

10.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность АНО сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также Информацией Министерства финансов РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015).

10.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность АНО состоит из:

- ✓ Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- ✓ Отчет о целевом использовании средств за 2024 год;
- ✓ Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе:



- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

10.3. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не возникало.

8. Основные положения Учетной политики АНО

11.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Фонда (в том числе в деятельности, приносящей доход) и для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются на расходы по обычной деятельности в момент несения затрат на приобретение и создание малоценных ОС, стоимость которых по отдельности и в совокупности однородной группы является незначительной.

Основание: Рекомендации Организация «НРБУ «БМЦ» Р-100/2019-КнР, Письмо Минфина России от 02.03.2021 № 07-01-09/14384

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

11.2. По объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Для целей бухучета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Фонда, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

11.3. Операции, связанные с выбытием объектов ОС, отражаются на счете учета расчетов с покупателями на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

В случае если на дату списания с баланса Фонда основное средство не полностью самортизировано, недоамортизированная часть, сформированная на счете 01.09 «Выбытие основных средств», списывается в дебет счета 83 «Целевые финансирование и поступления».

11.4. Полученные (приобретенные) АНО в рамках уставной деятельности ОС формируют «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», отражаемого на счете 83 «Добавочный капитал». Амортизация начисляется по дебету счета 83.

АНО не производит переоценку объектов основных средств.



11.5. Для целей бухучета **запасами** считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла АНО либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Фактическая себестоимость запасов формируется из затрат, поименованных в п. 11 ФСБУ 5/2019.

АНО не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности. При передаче запасов для использования в деятельности АНО их стоимость списывается по методу ФИФО.

11.6. АНО организован учет затрат на счетах: 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет на счете 20 «Основное производство» организован в разрезе следующих субсчетов:

- ✓ счет 20.01 «Основное производство» используется для отражения затрат в рамках ведения предпринимательской деятельности. С кредита счета 20.01. затраты ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»;
- ✓ счет 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» используется для отражения затрат в рамках ведения некоммерческой уставной деятельности АНО. С кредита счета 20.03 затраты ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

11.7. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются административно-хозяйственные расходы. С кредита счета 26 затраты в пропорции списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» и 86 «Целевое финансирование».

11.8. Денежные средства, перечисляемые Одаряемым, учитываются в разрезе Одаряемых и договоров благотворительного пожертвования по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На дату перечисления денежных средств с кредита счета 76 списывается в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Основание: комментарии к счету 86 «Целевое финансирование» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н

11.9. Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования благотворительных мероприятий, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Одновременно фактическое поступление активов, полученных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету счета учета активов и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Основание: комментарии к счету 86 «Целевое финансирование» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н

11.10. Депозитные вклады учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета». Депозиты сроком менее 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами.

9. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности



По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

(тыс. руб.)

Наименование объекта ОС	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, всего:	611	0
- ПША: аренда помещений по адресу: г. Москва, ул. Обручева, д. 4, корп.3,17 эт, пом. 1	611	0

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам	192	0
Итого:	192	0

По состоянию на 31.12.2024 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остатки на расчетном счете	1 007	1
Итого:	1 007	1

По строке 1350 «Целевые средства» Бухгалтерского баланса отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сальдо счета 86	1 071	(2)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Заемные средства	3	3

Согласно представленным Договорам займа по состоянию на 31.12.2024 вся задолженность является долгосрочной, так как предусмотрена к погашению:

✓ № б/н от 18.02.2023 срок возврата займа установлен 03.12.2026;

По строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по арендным платежам, сформированная в рамках договоров аренды недвижимости, срок платежа по которым ожидается свыше 12 месяцев, всего:	736	0
в.т.ч.: -аренда помещений по адресу: Москва, ул. Обручева, д. 4, корп.3,17 эт, пом. 1	736	

По строке 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» Отчета о целевом использовании средств отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
-------------------------	---------	---------



Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта), всего:	(1 630)	0
в т.ч.:		
-арендные платежи в рамках заключенных договоров аренды	(1 630)	0

По строке 6350 «Прочие расходы» Отчета о целевом использовании средств отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие расходы	(31)	(12)

10. Связанные стороны

Связанными сторонами является Мень Марина Борисовна. В отчетном периоде со связанными сторонами имели место следующие операции:

Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Основание для взаиморасчетов	Объем операций (тыс. руб.)		Задолженность (остаток по оплате) по состоянию на 31.12.2024 сделки (тыс. руб.) (Дт «+», Кт «-»)
			Дебет	Кредит	
БФ "Творческое Объединение "Круг"	Мень М.Б. является Председателем и учредителем БФ "Творческое Объединение "Круг"	Перечисление денежные средств на ведение уставной деятельности	1 735	1 735	0

11. Информация по сегментам

АНО ведет деятельность в одном сегменте.

12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Все события, имеющие отношение к хозяйственным операциям АНО за 2024 год, о которых нам известно, учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО за 2024 год.

Нами не были выявлены какие-либо события после отчетной даты, оказывающие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность АНО за 2024 год, и подлежащие отражению в ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», но не отраженные.

13. Информация по прекращаемой деятельности

АНО не имеет намерения прекращения деятельности в течение 12 месяцев.

14. Раскрытие информации о непрерывности деятельности



По состоянию на 31.12.2024 и на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО полностью платежеспособна, исполняет исправно свои обязательства по исчислению и уплате налогов в бюджет, не имеет просроченных платежей по налогам и взносам во внебюджетные организации. АНО не имеет наложенных и не уплаченных налоговых санкций за неисполнение обязательств перед бюджетом и/или внебюджетными организациями.

Руководством проведена оценка способности АНО продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности АНО продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность АНО в 2024 году, так как АНО не попал под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для АНО не вводились.

Но имеется категория рисков, наступление которых не зависит от действий АНО. Они возникают в хозяйственной жизни как результат действий других лиц, политической системы, форс-мажорных обстоятельств.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, АНО не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. АНО внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

АНО намерен осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

Также АНО реализует конкретные мероприятия, направленные на успешную реализацию благотворительных программ, разработанных в рамках ведения уставной деятельности.

С уважением,

Директор АНО «ТОК»

М.П.

М.Б. Мень