

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2024 г.
и отчету о целевом использовании средств за 2024 г.

1. Состав представляемой бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Автономной некоммерческой организации дом помощи женщинам и детям «Я-есть» (далее – «Организация») за 2024 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учёта и отчетности Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2024 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2024 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учёте», Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (с изм. и доп.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Отчётность составлена в тыс. руб.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Организация не представляет:

- 1) Отчёт о финансовых результатах, т.к. в отчётном году отсутствует показатель полученного Организацией дохода от приносящей доход деятельности (основание: пункт 2.1. Информации "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)");
- 2) Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)");
- 3) Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

2. Общая информация об Организации

Наименование Организации – Автономная некоммерческая организация дом помощи женщинам и детям «Я-есть» (сокращенное наименование – АНО Дом помощи женщинам и детям «Я-есть»).

Организация зарегистрирована по адресу: 350001 Краснодарский край, г.Краснодар, ул.им.Полины Осипенко д.83

Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12.05.2022 г. за ОГРН 1222300023660

Организация поставлена на налоговый учёт Инспекция Федеральной налоговой службы №3 по г. Краснодару 16.05.2023г. г., ИНН 2311333616 КПП 230901001

3. Краткая характеристика деятельности Организации в 2024 году:

код по ОКВЭД 88.99 – Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки.

В 2024 г. организация применяла Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»

4. Информация об органах управления

По состоянию на 31 декабря 2024 года постоянное Руководство Организацией осуществляет единоличный исполнительный орган Директор Василенко Елена Викторовна

Бенефициар Организации – Василенко Елена Викторовна

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 – 1 человек.

5. Филиалы (структурные подразделения) организации

В 2024 году Автономная некоммерческая организация дом помощи женщинам и детям «Я-есть» не имела в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

6. Существенные элементы учетной политики

1. Бухгалтерский учет в Организации ведётся специализированной бухгалтерской организацией на основании договора оказания услуг.

2. В Организации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. В случае, если используемое программное обеспечение не позволяет вести обособленный учет операций по использованию пожертвованного имущества, для которого установлено определенное целевое назначение, учет данных операций ведется с использованием электронных таблиц Microsoft Excel.

3. Бухгалтерский учет ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативно-правовыми актами.

Согласно ч. 4 и 5 ст. 6 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ Организация является экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим:

организация не применяет Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010). (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, пункт 2 части 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

организация в качестве арендатора не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде (Основание: пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018).

организация признаёт затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учёту в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

4. При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В форме «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Организация отражает группу статей «Целевое финансирование».

5. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности,

направленной на достижение уставных целей создания Организации, 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 средств (далее – ОС).

6. Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признаётся, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается на забалансовом счете по стоимости, учтенной в затратах.

7. Приобретенные Организацией в соответствии с утвержденной сметой 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".

8. По объектам основных средств Организации (как приобретенным, так и полученным безвозмездно), амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации по ОС, используемым в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счета 83 "Добавочный капитал" с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

9. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификатор).

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 20%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты.

10. Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учёте Организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более чем на 20%.

11. Организация не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2021 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

12. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Организации отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

13. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

14. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

15. Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

16. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого

финансирования, в бухгалтерском учете Организации включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Организации на доставку и другие затраты, связанные с их получением.

17. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Организации не создаются.

18. Учет средств целевого финансирования Организации и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование".

19. Поступление целевого финансирования отражается с предварительным начислением, записью по дебету счёта 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счёта 86 "Целевое финансирование".

20. Расходование целевых средств осуществляется в соответствии с программными документами Организации. Расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности Организации отражаются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

21. Общехозяйственные (управленческие) расходы Организации не выделяются.

22. Если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, то они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива.

7. Раскрытие существенных показателей

7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	905	2
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	905	2

7.2. Целевое финансирование

Целевые средства Организации сформированы за счет средств пожертвований, полученных от физических и юридических лиц

Тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Пожертвования физических лиц	229	149
Пожертвования юридических лиц – некоммерческих организаций	195	0
Гранты от Фонда Президентских грантов	1332	499
Гранты от АНО «Центр развития гражданского общества Краснодарского края»	2675	
Итого поступило целевых средств (строка 6200)	4431	648

Остаток целевых средств по строке 1350 на 31.12.2024 составляет 1109 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 107 тыс. руб.).

В рамках программ, реализуемых Организацией, целевые средства были направлены на реализацию целевых мероприятий, содержание организации, приобретение внеоборотных активов и прочие расходы.

Тыс. руб.

Наименование	2024
Использовано на целевые мероприятия (строка 6310), в т.ч.	3298

Расходы на проведение мероприятий в рамках проектов	3178
Оказание социальной и благотворительной помощи благополучателям (строка 6311)	120
Использовано на содержание организации (строка 6320, в т.ч.	0
Оплата труда персонала, в том числе страховые взносы	0
Расходы на командировки и служебные поездки	0
Аренда офиса и содержание помещения	0
Бухгалтерские, финансовые и юридические услуги	0
Прочие	0
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества (строка 6330), в т.ч.	130
Приобретение основных средств	130
Прочие (строка 6350), в т.ч.	0
Возврат неиспользованного гранта	1
Банковские услуги	0

7.3. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности

В 2024 г. Организация не вела деятельность, приносящую доход.

8. События после отчетной даты

Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не будет существенным.

9. Условные обязательства и условные активы

Существенные условные обязательства и условные активы (незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами) у Организации отсутствуют.

10. Оценочные значения

В 2024 году у Организации оценочные значения: резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости и иные отсутствовали.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Организация не прекращала и не намерена прекращать своей деятельности, бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

12. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Организации объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью ведения деятельности, обеспечивают его устойчивое развитие.

Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Организации, осуществляющие деятельность в РФ, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение деятельности в Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового и валютного законодательства. В 2024 году появились дополнительные факторы неопределенности, связанные с ужесточением санкционной политики в

отношении РФ.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

13. Гарантии и поручительства выданные/полученные

Гарантии и поручительства не выдавались и не получались.

14. Существующие и потенциальные иски против Организации

Организация не участвовала в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности на отчетную дату и дату подписания отчетности.

Директор Василенко Е.В.

«14» марта 2025 г.