

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

		КОДЫ		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		17	02	2022
Организация Автономная некоммерческая организация "Негосударственная экспертиза проектной организации и результатов инженерных изысканий Смоленской области"		По ОКПО 92257586		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6732013432		
Вид экономической деятельности Экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий негосударственная		по ОКВЭД 2 71.20.62		
Организационно-правовая форма / форма собственности Автономные некоммерческие организации / Частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС 71400 16		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес) 214013, Смоленская обл, Смоленск г, Матросова ул, д. № 12А				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	251	409	287
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	40	3	76
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	210	405	210
	Расчеты по социальному страхованию	1233	1	1	1
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 522	1 780	2 087
	в том числе:				
	Касса организации	1251	23	1	16
	Расчетные счета	1252	1 499	1 779	2 071
	Прочие оборотные активы	1260	10	38	23
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	1261	10	38	23
	Итого по разделу II	1200	1 783	2 227	2 397
	БАЛАНС	1600	1 783	2 227	2 397

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: ea594021-f445-4f6b-9f69-6de7f342136f

**АНО "НЕГОСУДАРСТВЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА ПД И РИИ
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ"**, Тихонов Александр
Владимирович, Директор

17.02.22 15:24 (MSK)

Сертификат 40DB73006CADC29D4ECD142B97AFC021

ДЕКЛАРАЦИЯ

ИФНС России по г. Смоленску, Потапов Алексей Иванович

17.02.22 20:07 (MSK)

Сертификат 2274DF00F8ADB8B4A21F28C9978A195

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	-	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 089	893	1 154
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	2	3	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	1 042	842	1 109
	Расчеты по налогам и сборам	1523	45	48	45
	Доходы будущих периодов	1530	694	1 334	1 243
	в том числе:				
	Целевое финансирование	1531	694	1 334	1 243
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 783	2 227	2 397
	БАЛАНС	1700	1 783	2 227	2 397

Руководитель _____ Тихонов А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 17 " февраля 2022 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: ea594021-f445-4f6b-9f69-6de7f342136f

**АНО "НЕГОСУДАРСТВЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА ПД И РИИ
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ"**, Тихонов Александр
Владимирович, Директор

17.02.22 15:24 (MSK)

Сертификат 40DB73006CADC29D4ECD142B97AFC021

ДЕКЛАРАЦИЯ

ИФНС России по г. Смоленску, Потапов Алексей Иванович

17.02.22 20:07 (MSK)

Сертификат 2274DF00F8ADB8B4A21F28C9978A195

Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.

Организация Автономная некоммерческая организация "Негосударственная экспертиза проектной организации и результатов инженерных изысканий Смоленской области" Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий негосударственная Организационно-правовая форма / форма собственности Автономные некоммерческие организации / Частная собственность Единица измерения: тыс. руб.	Дата (число, месяц, год)	КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710002		
	По ОКПО	17	02	2022
	ИНН	92257586		
	по ОКВЭД 2	6732013432		
	по ОКОПФ/ОКФС	71.20.62		
по ОКЕИ	71400	16		384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	5 566	6 038
	Себестоимость продаж	2120	(6 051)	(5 840)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(485)	198
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(485)	198
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	58	87
	Прочие расходы	2350	(32)	(24)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(459)	261
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(181)	(170)
2461	в том числе: Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	2461	(181)	(170)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(640)	91

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: ea594021-f445-4f6b-9f69-6de7f342136f

**АНО "НЕГОСУДАРСТВЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА ПД И РИИ
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ"**, Тихонов Александр
Владимирович, Директор

17.02.22 15:24 (MSK)

Сертификат 40DB73006CADC29D4ECD142B97AFC021

ДЕКЛАРАЦИЯ

ИФНС России по г. Смоленску, Потапов Алексей Иванович

17.02.22 20:07 (MSK)

Сертификат 2274DF00F8ADB8B4A21F28C9978A195

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(640)	91
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Тихонов А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 17 " февраля 2022 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: ea594021-f445-4f6b-9f69-6de7f342136f

**АНО "НЕГОСУДАРСТВЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА ПД И РИИ
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ"**, Тихонов Александр
Владимирович, Директор

17.02.22 15:24 (MSK)

Сертификат 40DB73006CADC29D4ECD142B97AFC021

ДЕКЛАРАЦИЯ

ИФНС России по г. Смоленску, Потапов Алексей Иванович

17.02.22 20:07 (MSK)

Сертификат 2274DF00F8ADB8B4A21F28C9978A195

Отчет о целевом использовании средств
за 2021 г.

Организация Автономная некоммерческая организация "Негосударственная экспертиза проектной организации и результатов инженерных изысканий Смоленской области" Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий негосударственная Организационно-правовая форма / форма собственности Автономные некоммерческие организации / Частная собственность Единица измерения: тыс. руб.	Дата (число, месяц, год)	КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710003		
	По ОКПО	17	02	2022
	ИНН	6732013432		
	по ОКВЭД 2	71.20.62		
	по ОКОПФ/ОКФС	71400	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/стат	За 2021 г. ¹	За 2020 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 334	1 243
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	91
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	91
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(-)	(-)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(-)	(-)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(-)	(-)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(640)	(-)
	Всего использовано средств	6300	(640)	(-)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	694	1 334

Руководитель _____ Тихонов А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 17 " февраля 2022 г.

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

**Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу
за 2021 год.**

**Автономной некоммерческой организации «Негосударственная экспертиза
проектной документации и результатов инженерных изысканий
Смоленской области»**

1. Общие сведения об организации.

1.1. Сокращенное наименование организации: АНО «Негосударственная экспертиза ПД и РИИ Смоленской области».

1.2. Юридический адрес: 214014, г. Смоленск, ул. Энгельса, д.23а.

1.3. Дата государственной регистрации: 11 ноября 2011г., основной регистрационный номер 1116700000900.

1.4. Учредителем АНО «Негосударственная экспертиза ПД и РИИ Смоленской области» является Ассоциация СРО «Объединение смоленских проектировщиков».

1.5. Обособленных подразделений организация не имеет.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 4 человек, остальные в штате внешние совместители (6 человек).

1.7. Органами управления Партнерства являются:

- Правление Организации - высший коллегиальный орган управления

- Директор Организации - исполнительный орган.

Состав Правления Организации:

- Косых Вячеслав Федорович

- Корепанова Ирина Васильевна

- Тихонов Александр Владимирович.

Директор Организации – Тихонов Александр Владимирович

1.8. АНО «Негосударственная экспертиза ПД и РИИ Смоленской области» является автономной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством РФ.

1.9. Организация создана в целях:

- оказания услуг в проведении негосударственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

- оказания экспертных исследований по гражданским, арбитражным делам;

- оказания всех видов консультационных услуг в области проектирования;

- оказания информационных, маркетинговых, консалтинговых, информационно - справочных услуг юридическим лицам;

- оказания услуг по организации и проведению прикладных и фундаментальных научных исследований в области сертификации качества и по организации разработки, внедрения и сертификации системы менеджмента качества.

1.10. Источниками формирования имущества Организации являются:

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;

- доходы от предпринимательской деятельности;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от использования собственности Организации;
- другие, не запрещенные законом поступления.

1. 11. На бухгалтерский учет и отчетность АНО «Негосударственная экспертиза ПД и РИИ Смоленской области» в 2021 году распространяется режим УСН. В качестве объекта налогообложения считать доходы с налоговой ставкой 6%.

1.12. Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.

1.13. Годовой бухгалтерский отчет составлен за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года включительно.

2. Нормативно-правовые акты, а также, основные подходы (принципы) с учетом которых подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 29.03.2017 N 47н, от 11.04.2018 N 74н);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н)
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н, от 28.04.2017 № 69н, от 07.02.2020 № 18н);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08.11.2010 № 142н).

- ✓ других действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- ✓ приказа АНО «Об учетной политике» №1/УП/2021 от 30.12.2020г.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство АНО исходило из допущения о том, что АНО будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Сведения об учетной политике организации (раскрываются положения учетной политики)

3.1. Основные средства

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

По объектам основных средств, в силу п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также п. 17 ПБУ 6/01 амортизацию не начисляется. Движение сумм износа по объектам основных средств учитываются на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств», с ведением аналитического учета по каждому объекту основных средств.

Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Ремонт основных средств производится за счет текущих средств (без создания ремонтного фонда) и первоначальную стоимость основных средств не увеличивается.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

3.2. Запасы

Организация применяет способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Организация создает резерв под обесценение запасов (критерием обесценения запасов считать срок хранения 30 дней).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка определяется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.3. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов. Списывать данные расходы в течение периода, к которому они относятся: – равномерно

В случае, если срок полезного использования не установлен, считать его равным одному году. Бухгалтерский учёт данных затрат осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов».

3.4. Учет целевого финансирования и предпринимательской деятельности

Согласно п. 1 ст. 32 Закона о некоммерческих организациях АНО ведет бухгалтерский учет в порядке, установленном законодательством РФ, в первую очередь Законом о бухгалтерском учете ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ. Хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета АНО на основании коммерческого Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. При этом некоторые проводки характерны только для некоммерческих организаций. Это, в частности, касается начала деятельности АНО, когда учредители производят добровольные имущественные взносы. В качестве взносов может выступать любое имущество: денежные средства, материалы, основные средства и т.д. Поскольку АНО не формирует уставный капитал, счет 80 некоммерческие организации вообще не используют. То же самое относится к счету 75 "Расчеты с учредителями".

Все имущество, получаемое некоммерческой организацией, должно направляться на реализацию целей, ради которых она создана. Факт получения от учредителя добровольного имущественного взноса отражается по дебету соответствующего счета учета имущества в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". То, что это имущество

предназначено для осуществления основной уставной деятельности, фиксируется проводкой Дебет 76 Кредит 86. Счет 86 "Целевое финансирование" используется некоммерческими организациями для обобщения в бухгалтерском учете информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, в том числе для ведения основной уставной деятельности АНО. Имущество, получаемое от учредителей, отражается в бухгалтерском учете как безвозмездно полученное с учетом особенностей, присущих только некоммерческим организациям.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Добровольный имущественный взнос учредителя - денежные средства		
Поступили в кассу (на расчетный счет) АНО от учредителя добровольные имущественные взносы в виде денежных средств	50 (51)	76
Отражено поступление целевых средств	76	86
Добровольный имущественный взнос учредителя - материалы		
Получены от учредителя добровольные имущественные взносы в виде материалов	10	76
Отражено получение целевых средств	76	86
Добровольный имущественный взнос учредителя - объект основных средств		
Поступили от учредителя добровольные имущественные взносы в виде капитальных вложений	08	76
Отражено полученное имущество в качестве средств целевого назначения	76	86
Принято к учету полученное имущество в качестве объекта основных средств	01	08
Отражено использование источников целевого финансирования	86	83

Поясним некоторые моменты, касающиеся использования добровольных имущественных взносов учредителей. Полученные денежные средства будут направлены на приобретение или оплату необходимого для ведения деятельности, например, на оплату услуг.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена оплата услуг, оказанных сторонней организацией	60	51
Включена стоимость услуг в состав затрат	20 (26)	60
Отражено использование целевых средств	86	20 (26)

Для АНО счет 86 в бухгалтерском учете является одним из самых главных. На нем отражается не только имущество, полученное от учредителей, но и прибыль, полученная от осуществления предпринимательской деятельности. Она попадает на этот счет в конце года после того, как на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" выводится финансовый результат. Это связано с тем, что некоммерческая организация может

осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана. Следовательно, прибыль, полученная от ведения этой деятельности, является источником формирования имущества некоммерческой организации и учитывается на счете 86 в корреспонденции со счетом 84 (Письма Минфина России от 31.07.2003 N 16-00-14/243, от 11.05.2001 N 04-05-06/30). Убытки, также отражаются на счете 86. На их погашение направляется прибыль, полученная ранее. Если таковой нет, то убытки будут закрыты в последующем при получении прибыли от предпринимательской деятельности. Исходя из этого, АНО при ведении предпринимательской деятельности будет формировать в бухгалтерском учете следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены доходы, полученные в результате осуществления предпринимательской деятельности	62	90-1
Отражены расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности	90-3	20
Ежемесячно по окончании отчетного периода		
Отражен финансовый результат от предпринимательской деятельности:		
- в виде прибыли;	90-9	99
- в виде убытка	99	90-9
По окончании отчетного года		
Отражено закрытие субсчета 90-1 "Выручка"	90-1	90-9
Отражено закрытие субсчета 90-3	90-9	90-3
финансовый результат за отчетный год:		
- в виде прибыли;	99	84
- в виде убытка	84	99
Отражена прибыль, полученная в результате осуществления предпринимательской деятельности	84	86
Отражен убыток, полученный в результате осуществления предпринимательской деятельности	86	84

3.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год применяются формы, утвержденные Приказом МФ РФ от 02.07.2010 г № 66н (Приложение №1) в редакции Приказа №61н от 19.04.2019г:

- Бухгалтерский баланс
- Отчёт о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств

- Пояснения к балансу и Отчету о целевом использовании средств в текстовой форме.

В составе годовой бухгалтерской отчетности НКО не представляет:

1) *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)");

2) *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.

Основание: приложение 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н; часть 1 статьи 13, часть 2 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ; информация Минфина России № ПЗ-1/2015.

4. Пояснения к годовой отчетности и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности.

4.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма № 0710001), касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса «На 31 декабря 2021г».

4.1.2. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - **251** тыс.руб.

в том числе:

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (строка 1231) – **40** тыс. руб.

«Расчеты с покупателями и заказчиками» (строка 1232) – **210** тыс. руб.

«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (строка 1233) – **1** тыс.руб.

4.1.3. К строке 1250 «Денежные средства» - **1522** тыс. руб. в том числе

«Касса организации» (строка 1251) – **23** тыс.руб.

«Расчетный счет» (строка 1252) – **1499** тыс.руб.

4.1.4. К строке 1260 «Прочие оборотные активы» - **10** тыс. руб. в том числе

«Расходы будущих периодов» (строка 1261) – **10** тыс.руб.

Пассив Баланса «На 31 декабря 2021г».

4.1.5. К строке 1520 «Кредиторская задолженность» - **1089** тыс.руб.

в том числе:

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (строка 1521) – **2** тыс.руб.

«Расчеты с покупателями и заказчиками» (строка 1522) – **1042** тыс.руб.

«Расчеты по налогам и сборам» (строка 1523) - **45** тыс.руб.

4.1.6. К строке 1530 «Доходы будущих периодов» – **694** тыс.руб.

в том числе:

«Целевое финансирование» (строка 1531) – **694** тыс.руб. - прибыль, полученная от осуществления предпринимательской деятельности

Справочно:

В балансе не показан Актив в размере **121** тыс.руб. как, дебиторская задолженность банка (ОАО «Смоленский Банк»), у которого отозвана лицензия.

В бухгалтерском учете нами начислен резерв на полную сумму задолженности банка.

4.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма №0710002)

графа «За январь декабрь 2021г».

4.2.1. К строке 2110 «Выручка» - **5566** тыс.руб.

4.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж» - **(6051)** тыс.руб.

4.2.3. К строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» - **(485)** тыс.руб.

4.2.4. К строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» - **(485)** тыс.руб.

4.2.5. К строке 2340 «Прочие доходы» - **58** тыс.руб.

4.2.6. К строке 2350 «Прочие расходы» - **(32)** тыс.руб.

4.2.7. К строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - **(459)** тыс.руб.

4.2.8. К строке 2460 «Прочее» - **(181)** тыс.руб. – налог, уплачиваемый по УСН.

4.2.9. К строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - **(640)** тыс.руб.

СПРАВОЧНО

4.2.10. К строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» - **(640)** тыс.руб.

4.3. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств (форма №0710006)

графа «За январь-декабрь 2021г».

4.3.1. К строке 6100 «Остаток на начало отчетного года» - **1334** тыс.руб.

4.3.2. К строке 6350 «Использовано средств. Прочие» - **(640)** тыс.руб.

4.3.3. К строке 6400 «Остаток средств целевого финансирования на конец отчетного периода» - **694** тыс. руб.

5. В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). АНО подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности АНО за 2021 год.

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Директор

Тихонов А.В.

17 февраля 2022г.

