

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2022 год.**

### **Общие сведения о компании**

1. Полное наименование организации: Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Институт международных стандартов учета и управления»
2. Сокращенное наименование организации: АНО ДПО «ИМСУиУ».
3. Организационно-правовая форма собственности: автономная некоммерческая организация.
4. Юридический адрес: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт. 2, комн. 2.
5. Фактический адрес: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт. 2, комн. 2.
6. Дата государственной регистрации: 05.05.2011 г.
7. ОГРН: 1117799007652.
8. Уставный капитал. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» не предусматривает возможности определения долей учредителей при учреждении некоммерческих организаций, не определяет размера доли, вносимой каждым из учредителей в стоимостном виде. Создание некоммерческой организации не влечет формирования уставного капитала.
9. Организация обязательному аудиту не подлежит.
10. Основной вид деятельности: оказание образовательных услуг.
11. Лицензии на право ведения образовательной деятельности:
  - № 2218 от 01.12.2010 г. действительна бессрочно
  - № 034495 от 19.12.2013 г. действительна бессрочно.
12. Данные об органах Управления:  
Высший орган управления – Попечительский совет: Лоссь Елена Павловна, Газеева Татьяна Павловна, Машанская Елена Васильевна.  
Президент – Лоссь Елена Павловна.  
Единоличный исполнительный орган управления - Ректор Шохор Евгений Залманович.
13. Среднесписочная численность работников за 2022 г. – 3 человека; численность сотрудников на 31.12.2022 г. – 5 человек.

### **Сведения об учетной политике**

АНО ДПО «ИМСУиУ» ведет бухгалтерский учет в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией организации.

Ввиду того, что АНО ДПО «ИМСУиУ» не получает целевого финансирования, а так же членских, вступительных и прочих взносов, но осуществляет предпринимательскую деятельность, в состав годовой бухгалтерской отчетности кроме Отчета о целевом использовании полученных средств включается и Отчет о финансовых результатах, как наиболее полно отражающий деятельность организации.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При списании оценка материалов производится по фактической себестоимости.  
Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2022 г. по сравнению с 2021 г. не предусмотрено.

Фирма формирует регистры налогового учета с использованием вычислительной техники.

## Анализ финансового положения и эффективности деятельности организации

Анализ финансового состояния АНО ДПО "ИМСУиУ" выполнен за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность организации к отрасли "Образование" (класс по ОКВЭД2 – 85).

### 1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 24                  | 19         | 3,1                                              | 3,2                                             | -5                                | -20,8                       |
| в том числе: основные средства                        | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| нематериальные активы                                 | 24                  | 19         | 3,1                                              | 3,2                                             | -5                                | -20,8                       |
| 2. Оборотные, всего                                   | 753                 | 580        | 96,9                                             | 96,8                                            | -173                              | -23                         |
| в том числе: запасы                                   | 269                 | 9          | 34,6                                             | 1,5                                             | -260                              | -96,7                       |
| дебиторская задолженность                             | 155                 | 284        | 19,9                                             | 47,4                                            | +129                              | +83,2                       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 169                 | 273        | 21,8                                             | 45,6                                            | +104                              | +61,5                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 288                 | 289        | 37,1                                             | 48,2                                            | +1                                | +0,3                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| в том числе: заемные средства                         | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 489                 | 310        | 62,9                                             | 51,8                                            | -179                              | -36,6                       |
| в том числе: заемные средства                         | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| Валюта баланса                                        | 777                 | 599        | 100                                              | 100                                             | -178                              | -22,9                       |

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется значительной долей (96,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год уменьшились на 178 тыс. руб. (на 22,9%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 0,3%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

#### Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

##### 1. Нематериальные активы

В результате амортизационных отчислений нематериальные активы уменьшились на 5 тыс. руб. на конец отчетного периода и составляют 19 тыс. руб. В состав нематериальных активов входит: свидетельство на товарный знак №642514, зарегистрированное 22.01.2018 г.

##### 2. Запасы

Сумма материально-производственных запасов на конец отчетного периода составляет 9 тыс. руб. Из них 9 тыс. руб. – бланки строгой отчетности (диплом о проф.переподготовке).

##### 3. Дебиторская задолженность

Анализ и структура дебиторской задолженности отражены в следующей таблице:

| Показатель                                                           | Значение показателя, тыс. руб. |            | Изменение показателя       |                 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|----------------------------|-----------------|
|                                                                      | 31.12.2021                     | 31.12.2022 | тыс. руб.<br>(гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
| Задолженность покупателей и заказчиков за услуги                     | 0                              | 0          | 0                          | 0               |
| Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам                           | 85                             | 214        | 129                        | 152             |
| Переплата по налогам, сборам, платежам в бюджет и внебюджетные фонды | 70                             | 70         | 0                          | 0               |
| Итого                                                                | 155                            | 284        | 129                        | 83              |

Сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 346 тыс. руб. Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги является основной составляющей дебиторской задолженности на конец 2022 г.

##### 4. Кредиторская задолженность

Анализ и структура кредиторской задолженности отражены в следующей таблице:

| Показатель                                     | Значение показателя, тыс. руб. |            | Изменение показателя       |                 |
|------------------------------------------------|--------------------------------|------------|----------------------------|-----------------|
|                                                | 31.12.2021                     | 31.12.2022 | тыс. руб.<br>(гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
| Авансы, полученные от покупателей и заказчиков | 66                             | 0          | -66                        | -100            |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам        | 82                             | 80         | -2                         | -2              |
| Задолженность перед персоналом организации     | 0                              | 0          | 0                          | 0               |
| Задолженность по налогам и сборам              | 1                              | 1          | 0                          | 0               |
| Задолженность перед внебюджетными фондами      | 89                             | 49         | -39                        | -44             |
| Итого                                          | 238                            | 130        | 108                        | 45              |

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 130 тыс. руб. Основная часть кредиторской задолженности -это задолженность поставщикам и подрядчикам и задолженность перед внебюджетными фондами.

#### 5. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль на конец 2021 г. составляла 288 тыс. руб. Финансовым результатом деятельности организации за 2022 г. является прибыль, в связи с чем на конец отчетного периода нераспределенная прибыль составила 289 тыс. руб.

## 2. Оценка результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности АНО ДПО за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 12 тыс. руб., что составило 0,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 33 тыс. руб., или на 73,3%.

| Показатель                                                                                                            | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                       | 2021 г.                        | 2022 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка                                                                                                            | 14 626                         | 13 247  | -1 379                  | -9,4            | 13 937                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 14 581                         | 13 235  | -1 346                  | -9,2            | 13 908                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 45                             | 12      | -33                     | -73,3           | 29                                  |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -44                            | -10     | +34                     | ↑               | -27                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 1                              | 2       | +1                      | +100            | 2                                   |
| 5а. ЕВІТDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)                                                              | 6                              | 7       | +1                      | +16,7           | 7                                   |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 1                              | 2       | +1                      | +100            | 2                                   |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 1                              | 2       | +1                      | +100            | 2                                   |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | —       | x                       | x               | x                                   |

Следует отметить, что АНО ДПО "ИМСУиУ" является некоммерческой организацией, т.е. целью осуществления хозяйственной деятельности организации не является извлечение прибыли за предоставленные услуги.

## 3. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                               |                                              | Изменение              |                           |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|---------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                          |                                              | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) |                        |                           |
| 1. Чистые активы | 288                 | 289        | 37,1                                          | 48,2                                         | +1                     | +0,3                      |

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                              |                                    |
| 2. Уставный капитал                                               | 288                 | 289        | 37,1                                                   | 48,2                                                  | +1                           | +0,3                               |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 0                   | 0          | —                                                      | —                                                     | —                            | —                                  |

На конец 2022 г величина чистых активов организации равна уставному капиталу. Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

#### 4. Анализ ликвидности

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя<br>(гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                    |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                       |                                                                                                     |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 1,54                | 1,87       | +0,33                                 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.          |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,66                | 1,8        | +1,14                                 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.         |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,35                | 0,88       | +0,53                                 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

Коэффициенты ликвидности – финансовые показатели, характеризующие способность компании погашать текущую задолженность за счёт имеющихся текущих (оборотных) активов. Коэффициенты ликвидности характеризуют платежеспособность предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами, и применяется для оценки способности предприятия выполнить свои краткосрочные обязательства. Т.е. характеризует потенциальную способность предприятия расплачиваться по текущим обязательствам за счет имеющихся оборотных активов. За весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,33.

Коэффициент промежуточной ликвидности - один из основных показателей ликвидности, показывает возможность предприятия своевременно оплатить все имеющиеся на данный момент обязательства при условии отсутствия просроченной дебиторской задолженности. В данном случае его значение составило 1,8. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Следует отметить положительную динамику на 31.12.2022 г. коэффициента текущей ликвидности– за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,53.

## 5. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|----------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                  | 2021 г.                                           | 2022 г. | коп., (гр.3 - гр.2)  | ± % ((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.                | 0,3                                               | 0,1     | -0,2                 | -70,6           |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | <0,1                                              | <0,1    | —                    | +120,8          |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. | <0,1                                              | <0,1    | —                    | +120,8          |
| Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)                                            | 0,3                                               | 0,1     | -0,2                 | -70,6           |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.                                                          | —                                                 | —       | —                    | —               |

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

За 2022 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 0,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила <0,1%. То есть в каждом рубле выручки ИМСУИУ содержалось <0,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

## Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АНО ДПО "ИМСУиУ" за 2022 год.

Следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,12;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью имеет положительную динамику за 2022 и имеет значение 0,53.

- за 2022 год получена прибыль от продаж (1 тыс. руб.).

Все вышеперечисленное позволяет оценить финансовое положение АНО ДПО "ИМСУиУ" как стабильное.

### **Изменение вступительных остатков**

Вступительные остатки не изменялись.

### **Дочерние и зависимые общества**

У организации отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

### **Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами организации являются:

Органы управления:

Высший орган управления – Попечительский совет: Лоссь Елена Павловна, Газеева Татьяна Павловна, Машанская Елена Васильевна.

Президент – Лоссь Елена Павловна.

Единоличный исполнительный орган управления:

Шохор Евгений Залманович

### **Информация по сегментам**

Вся деятельность организации (обучение и консалтинговые услуги) относится к одному сегменту.

### **События после отчетной даты**

На дату составления отчета события после отчетной даты отсутствуют.

### **Государственная помощь**

Государственная помощь организации отсутствует.

### **Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02**

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный доход по налогу на прибыль за отчетный период составил 283 руб.

Ректор

\_\_\_\_\_

Шохор Е.З.