

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к Бухгалтерскому балансу и**  
**Отчету о финансовых результатах**

за 2022 год

Негосударственная общеобразовательная Автономная  
некоммерческая организация "Павловская гимназия"

## 1. Общие положения

Негосударственная общеобразовательная Автономная некоммерческая организация "Павловская гимназия" осуществляет свою деятельность в соответствии с действующими нормами и правилами в соответствии с нормами и правилами, применяемыми в сфере образования в Российской Федерации.

Ответственность за текущим корпоративным управлением организации, в соответствии с уставом АНО - возложена на директора организации.

Надзор за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности АНО, включая представление годовой бухгалтерской отчетности осуществляет попечительский совет.

Отчетность АНО «Павловская гимназия» подготовлена по правилам РСБУ.

Признание доходов и расходов производится методом «по начислению».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством организации, исходя из допущения о том, что гимназия будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности АНО, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «Павловская гимназия» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (по РСБУ). Все суммы представлены в тыс. рублей.

## 2. Основные сведения об организации

### 2.1. Общая информация

**Полное наименование** – Негосударственная общеобразовательная Автономная некоммерческая организация "Павловская гимназия"

**Краткое наименование** – АНО «Павловская гимназия» (далее «АНО») зарегистрировано 18.09.2007г.

Основной регистрационный номер (ОГРН): 1075000009138

**Местонахождение АНО (адрес):** 143581, Московская область, г.о. Истра, д. Веледниково, УЛ. Живописная, Д. 136

**Уставного капитала у АНО нет.**

**Высшим органом управления** АНО является Попечительский совет.

**Едиличный исполнительный орган АНО** — Директор гимназии, который действует на основании Устава, решения Попечительского совета и заключенного с ним трудового договора.

**Выручка у АНО «Павловская гимназия»** формируется от оказания образовательных и связанных с этим услуг на платной основе.

**Численность работающих работников АНО** составила (основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Среднесписочная численность, чел	300	299
Списочная численность работников на 31 декабря	323	320

### 2.2. Основные виды деятельности

**Основными видами деятельности АНО** в отчетном году являлись:

ОКВЭД	Наименование
85.11	Образование дошкольное
85.12	Образование начальное общее
85.13	Образование основное общее
85.14	Образование среднее общее

### 2.3. Филиалы, представительства и структурные подразделения

АНО не имеет филиалов и представительств.

### 2.4. Информация об аудиторе

Аудиторская организация - Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЭЛЛИТА», ОГРН 5147746343730.

## 3. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния Негосударственная общеобразовательная Автономная некоммерческая организация "Павловская гимназия" выполнен за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г. (1 год).

Деятельность организации отнесена к отрасли "Образование" (класс по ОКВЭД 2 – 85), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

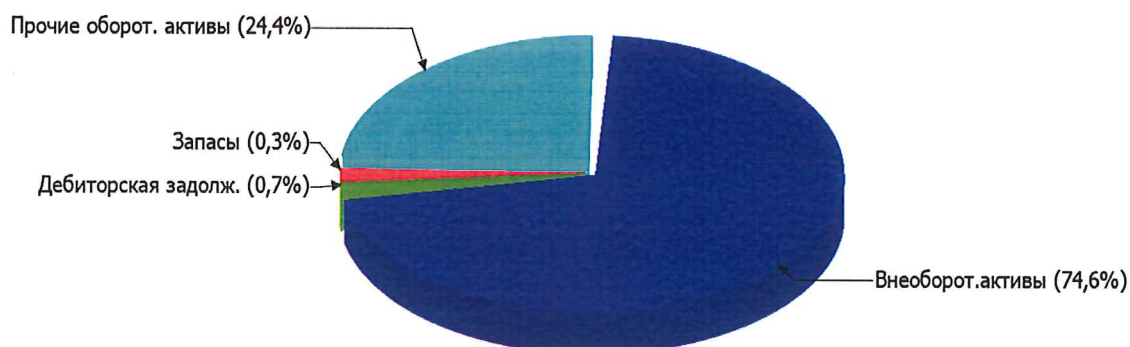
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	630 307	656 518	81,3	74,6	+26 211	+4,2
в том числе: основные средства	254 889	279 648	32,9	31,8	+24 759	+9,7
нематериальные активы	1 854	3 176	0,2	0,4	+1 322	+71,3
2. Оборотные, всего	145 158	223 530	18,7	25,4	+78 372	+54
в том числе: запасы	911	2 514	0,1	0,3	+1 603	+176
дебиторская задолженность	6 086	6 034	0,8	0,7	-52	-0,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	96 435	204 224	12,4	23,2	+107 789	+111,8
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	178 808	243 364	23,1	27,7	+64 556	+36,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	403 881	339 901	52,1	38,6	-63 980	-15,8
в том числе: заемные средства	212 000	212 000	27,3	24,1	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	192 776	296 783	24,9	33,7	+104 007	+54
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	775 465	880 048	100	100	+104 583	+13,5

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2022 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/4, а внеоборотных средств – 3/4. Активы организации за весь период увеличились на 104 583 тыс. руб. (на 13,5%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 36,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

### Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 57 789 тыс. руб. (42,6%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 50 000 тыс. руб. (36,9%)
- основные средства – 24 759 тыс. руб. (18,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- резервный капитал – 115 349 тыс. руб. (52,6%)
- кредиторская задолженность – 104 007 тыс. руб. (47,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-30 968 тыс. руб. и -63 980 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. равнялся 243 364,0 тыс. руб., что существенно (на 64 556,0 тыс. руб., или на 36,1%) выше значения собственного капитала на начало анализируемого периода.

## 4. Анализ эффективности деятельности организации

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 82 044 тыс. руб., что равняется 9,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 36 614 тыс. руб., или на 80,6%.

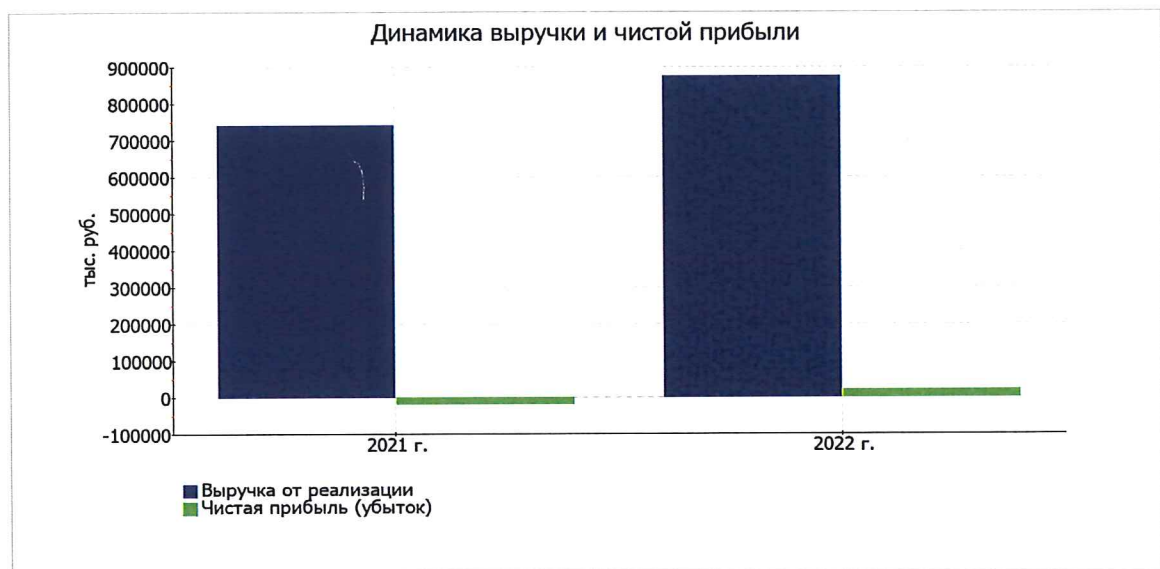
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 134 888 и 98 274 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+18,3%) опережает изменение расходов (+14,2%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, как и в прошлом году, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил 63 612 тыс. руб., что на 990 тыс. руб. (1,5%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	738 753	873 641	+134 888	+18,3	806 197
2. Расходы по обычным видам деятельности	693 323	791 597	+98 274	+14,2	742 460
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	45 430	82 044	+36 614	+80,6	63 737
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-64 602	-63 612	+990	↑	-64 107
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-19 172	18 432	+37 604	↑	-370
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-19 172	18 432	+37 604	↑	-370
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-19 172	18 432	+37 604	↑	-370
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	–	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Негосударственная общеобразовательная Автономная некоммерческая организация "Павловская гимназия" в течение всего анализируемого периода.



## 5. Производительность труда

В качестве одного из показателей, отражающих эффективность использования трудовых ресурсов, рассчитана производительность труда – отношение выручки от реализации к средней численности работников.

производительность труда за последний год составила 2 684 тыс. руб./чел.

## 6. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены основные показатели финансового положения и результатов деятельности Негосударственная общеобразовательная Автономная некоммерческая организация "Павловская гимназия" за весь рассматриваемый период:

- рост рентабельности продаж (+3,3 процентных пункта от рентабельности 6,1% за аналогичный период прошлого года);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (82 044 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+36 614 тыс. руб.);

- чистая прибыль за 2022 год составила 18 432 тыс. руб. (+37 604 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки Негосударственная общеобразовательная Автономная некоммерческая организация "Павловская гимназия" (+4,7 коп. к -2,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

## **7. Методика подготовки бухгалтерской отчетности.**

### **Информация об учетной политике.**

#### **7.1 Общие положения**

Бухгалтерская отчётность АНО подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами АНО.

Учётная политика АНО сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года N106н.

#### **7.2 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета**

7.2.1 Основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости на дату приобретения сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Имущество стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражается за балансом.

7.2.2 Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

7.2.3 В связи с переходом на применение ФСБУ-6, в показатели остаточной стоимости основных средств внесены изменения, в связи с чем входящие остатки по соответствующим строкам баланса также изменены.

#### **7.3 Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.**

7.3.1 АНО является некоммерческой организацией, не ведет предпринимательскую деятельность, но учитывает для целей налогового учета поступления от деятельности, приносящей доход. Финансируется на содержание и ведение уставной деятельности за счет целевых поступлений, которое в 2022 осуществлялось в виде:

- а) финансирования в виде пожертвований – 136 000 тыс.руб. (не учитывается для НУ);
- б) поступления от деятельности, приносящей доход – 873 641 тыс.руб. (учитывается для НУ)
- в) прочие поступления – 39 718 тыс.руб. (не учитывается для НУ)

7.3.2 Все поступления в 2022 году расходовались целевым образом, при этом, в связи с льготируемым видом деятельности, ставка по налогу на прибыль для АНО - равна 0 %.

## **8. Расшифровка отдельных статей «бухгалтерского баланса» и «отчета о финансовых результатах»**

8.1 Расшифровка статей 1-го раздела баланса приведена в табличном Приложении к финансовой отчетности. Показатели приведены с учетом требований переходного периода от ПБУ-6 к ФСБУ-6, а также норм ФСБУ-25.

Стоимость внеоборотных активов АНО по состоянию на 31.12.2022 г. составила 656 517 тыс. руб.

8.2 Расшифровка статей 1210 «Запасы» приведена в табличном приложении к финансовой отчетности.

8.3 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в табличном приложении к финансовой отчетности.

8.4 Стоимость оборотных активов по состоянию на 31.12.2022 г. составила 223 530 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность 6 034 тыс. руб.

8.5 Раздел «Целевое финансирование» на отчетную дату в сумме 243 363 тыс.руб., включает:

- Остаток средств целевого финансирования – 115119 тыс. руб.
- Фонд особо ценного движимого имущества – 128 245 тыс.руб.

8.6 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в табличном приложении к финансовой отчетности.

## 9. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 9.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В 2022 году бухгалтерская отчетность АНО за прошлые периоды не корректировались.

### 9.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

По состоянию на дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты, влияющих на финансовое состояние АНО, не имеется.

### 9.3 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к Поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части Лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

### 9.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «информация о связанных сторонах».

АНО «Павловская гимназия», как некоммерческая организация, не применяет нормы ПБУ-11/2008.

### 9.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Гимназия осуществляет свою деятельность на территории одного субъекта Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поэтому информацию по сегментам не раскрывает.

### 9.5 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

АНО не прекращает свою деятельность.

### 9.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой организации установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

### 9.7 Раскрытие информации в соответствии с письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность АНО «Павловская гимназия» не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у организации отсутствует риск появления значительных обязательств.

## **10. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

В феврале 2022 года, после начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, что вероятно будет иметь общее отрицательное влияние на экономику страны. Данные обстоятельства привели к волатильности курса российского рубля, нестабильности финансовых рынков, а также повысили уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. АНО «Павловская гимназия» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Руководство организации производит регулярные оценки способности АНО «Павловская Гимназия» продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство организации выражает обоснованную уверенность в том, что организация продолжит свою деятельность непрерывно в пределах горизонта планирования, составляющего в нашей организации не менее 3-х лет.

**Директор**



**О.А. Рагожина**