



ИСИ

Экспертный
институт социальных
исследований



Автономная некоммерческая организация
«Экспертный институт социальных исследований»
АНО ЭИСИ
ИНН 7703424479, КПП 770501001, ОГРН 1177700004701

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

1. Основные сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Автономная некоммерческая организация «Экспертный институт социальных исследований».

Юридический адрес с 01.01.2022 г. по 09.11.2022 г.: 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., дом № 12 под. 3, офис 1804,1805.

Юридический адрес с 10.11.2022 г.: 115035, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Пятницкая, д. 18, стр. 1.

Фактический адрес совпадает с юридическим.

1.2 10.11.2022 г. Институт зарегистрирован в ИФНС № 5 по г. Москве, ИНН 7703424479, КПП 770501001, государственный регистрационный номер 1177700004701.

1.3 Дата государственной регистрации в Министерстве Юстиции Российской Федерации: 27.03.2017 год, учетный номер 7714057322.

1.4 Автономная некоммерческая организация «Экспертный институт социальных исследований» (далее Институт) является некоммерческой организацией и не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между своими членами.

1.5 Органами управления Института являются:

– Совет директоров – коллегиальный орган управления Института.

– Попечительский совет – орган, наделенный учредителями по надзору за деятельностью Института.

– Исполнительный директор – единоличный исполнительный орган управления Института.

1.6 Учредители (участники) Института являются:

- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»;
- Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»;
- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет»;
- Государственное автономное образовательное учреждение высшего образования Ленинградской области «Ленинградский государственный университет имени А.С. Пушкина»;
- Некоммерческое партнерство «РАСО» - связи с общественностью;
- Общероссийская общественная организация «Российское общество политологов».

1.7 Численность сотрудников на конец отчетного периода составила 89 человек.

1.8 По состоянию на 31.12.2022 года Институт имеет обособленные подразделения по месту нахождения Института (г. Москва), по адресу: г. Москва, Лубянский проезд, д. 27/1, строение 1 и по адресу: г. Москва, Лубянский проезд, д. 15, стр. 2. Обособленные подразделения не являются юридическими лицами, филиалами, представительствами или структурными подразделениями Института, не имеют самостоятельного баланса, не имеют руководителя, положений и внутренних документов, регламентирующих деятельность подразделения, не имеют расчетного счета и иных счетов в банке. Дата государственной регистрации в ИФНС № 9 по г. Москве: 01.03.2019 год, уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе № 501135245 от 11.03.2019 г.

1.9 Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда Институт допустил при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)

2. Основные элементы учетной политики.

2.1 Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно: Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2 Бухгалтерский учет осуществляет Служба финансов, возглавляемая Главным бухгалтером (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8».

2.3 Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.3.1 Бухгалтерский учет основных средств.

- В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Институт принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в уставной деятельности, направленной на создание данной некоммерческой организации.
- В соответствии с ФСБУ 6/2020 по объектам основных средств некоммерческих организаций начисляется амортизация. По ним на счете 02 «Амортизация основных средств» производится обобщение информации о суммах амортизации, начисляемого линейным методом.
- Приобретенные активы отражаются при принятии объекта к учету по дебету 01 счета «Основные средства» с кредитом 08 счета и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».
- Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

По состоянию на 01.01.2022 г. была произведена корректировка показателей «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» и «Основные средства».

2.3.2 Бухгалтерский учет нематериальных активов.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку.

- Амортизация по нематериальным активам не начисляется.
- Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не производится.
- Приобретенные нематериальные активы отражаются при принятии объекта к учету по дебету 04 счета «Нематериальные активы» с кредитом 08 счета и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

2.3.3 Материально-производственные запасы.

- Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактически произведенных затрат на приобретение или изготовление. Иные затраты на

приобретение материалов включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

- Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
- Отпущенные в производство материально-производственные запасы учитываются по средней себестоимости.

2.3.4 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) делится на расходы:

- по не приносящей доход деятельности отражаются на счете 20.01 «Основное производство по уставной деятельности» по следующим элементам: источникам финансирования, проектам (программам), статьям затрат;
- на содержание Института по статьям затрат с отражением на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы по уставной деятельности»;
- затраты, не предусмотренные финансовым планом (сметой) отражаются на счете 20.02 «Основное производство по приносящей доход деятельности» с последующим отнесением в дебет 90 счета «Продажи».

2.3.5 Бухгалтерский учет договоров аренды:

- Институт является арендатором недвижимого имущества по долгосрочному договору аренды. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Долгосрочный договор аренды был заключен Институтом в сентябре 2022 года. В бухгалтерском балансе в составе показателя «Основные средства» отражено право пользования арендуемым объектом, в составе показателя «Кредиторская задолженность» отражены обязательства по договору аренды.

2.3.6 Целевое финансирование, целевые поступления и расходы, осуществленные за счет таких средств, отражаются на счете 86 «Целевое финансирование» по следующим элементам: источникам целевых средств, назначению целевых средств, движению целевых средств.

2.3.7 Сумма чистой прибыли отчетного года от приносящей доход деятельности списывается заключительными оборотами декабря со счета 99 в кредит 86.

3. Основные показатели деятельности.

3.1 Основными видами деятельности Института являются предоставление социальных услуг и осуществление научных исследований и разработок в области общественных и гуманитарных наук. Хозяйственная деятельность ведется на основе финансового плана (сметы), утвержденной Советом Директоров Института. Источниками формирования имущества в денежной и материальной формах Института являются:

- пожертвование юридических организаций на целевое финансирование уставной деятельности Института;

- предпринимательская деятельность за счет размещения свободных денежных средств на депозит в кредитных организациях.

Пожертвования на целевое финансирование уставной деятельности в виде денежных средств поступили в размере 2 284 501 800 рублей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг составила 95 343 600 рублей, с учетом НДС.

Внереализационные доходы получены от размещения свободных остатков целевых средств с целью минимизации риска потери (обесценивания) соответствующих средств в размере 161 253 563,80 рублей.

3.2 Прочие расходы – внереализационные расходы:

- не учитываемые при налогообложении прибыли 55 137 607,47 рублей.

3.3 Налог на прибыль организации составил 32 250 713 рублей.

3.4 Чистая прибыль организации составила 73 862 562,50 рублей.

4. Расшифровка статей баланса.

4.1 Стр.1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2022 год дебиторская задолженность составила 97 985 731,98 рублей, в том числе:

- авансы выданные – 92 419 156,84 рублей;
- проценты к получению – 5 566 562,13 рублей;

- расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента – 13,01 рублей.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.2 Стр. 1260 «Прочие оборотные активы».

Оценочные обязательства на оплату отпусков и страховых взносов, учтенных на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы по уставной деятельности», в бухгалтерском балансе отражены по строке 1260 в составе «Прочих оборотных активов» по статье «Оценочные обязательства» в размере 21 644 958,53 рублей.

4.3 Стр.1520 «Кредиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2022 год кредиторская задолженность составила 39 856 274,28 рублей, в том числе:

- задолженность поставщикам за услуги, работы принятые – 31 918 778,10 рублей;
- расчеты с бюджетом – 7 935 485,31 рублей;
- обязательства по договору аренды – 2 010,87 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. Сведения об инвентаризации статей баланса.

По состоянию на 31.12.2022 года проведена инвентаризация имущества учитываемого на балансовых и забалансовых счетах по следующим объектам учета: основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, финансовые вложения, денежные средства, расчеты с дебиторами и кредиторами, с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, расчеты по налогам и сборам. По результатам проведенной инвентаризации расхождений фактических данных с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков и недостач не выявлено. Данные годового отчета отражают фактическое наличие имущества, требований и обязательств Института.

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которое существенно отразилось на финансовом положении, состоянии активов и обязательств Института, отсутствовали.

7. Информация об операциях (сделках), в которых имеется заинтересованность.

В 2022 году операций (сделок) в которых имеется заинтересованность Институт не осуществлял.

8. Факты неприменения правил бухгалтерского счета.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Института отсутствуют.

9. Информация о прекращаемой деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

**Исполнительный директор
АНО ЭИСИ**



А.П. Федулкина

Главный бухгалтер

Л.О. Пудаева