

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
РМАТ за 2023 год.**

**Общие сведения**

Полное наименование организации: Образовательное частное учреждение высшего образования "Российская международная академия туризма"

Сокращенное наименование: РМАТ

Юридический адрес - 50, 141420, Московская обл, , Химки г, Сходня мкр, Октябрьская ул, 10,,.

Дата государственной регистрации: 09.12.2002 года

ОГРН 1025006178328

ИНН 5047019736 КПП 504701001

Численность персонала Организации по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 254 человек.

РМАТ имеет зарегистрированные филиалы:

Воскресенский институт туризма - филиал РМАТ

Казанский филиал РМАТ

Западно-подмосковный институт туризма - филиал РМАТ

Московский филиал РМАТ

Псковский филиал РМАТ

Армянский институт туризма - филиал РМАТ

Основные виды деятельности:

РМАТ в 2023 году осуществляла следующие виды деятельности:

– Образование высшее в рамках подготовки специалистов высшего звена в сфере туристического бизнеса.

– Образование среднее, в рамках подготовки специалистов среднего звена в сфере туристического бизнеса и подготовки к поступлению на бакалавриат РМАТ.

- Дополнительная образовательная деятельность (Курсы и др. образовательные услуги).

- Сдача помещений в наем.

- Прочие услуги.

Бухгалтерская отчетность РМАТ сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

**Основные элементы учетной политики**

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) Организация ведет путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в Соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 N.94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которое о используется бухгалтерская программа 1С:Предприятие.

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется бухгалтерией самостоятельно подразделением во главе с главным бухгалтером.

Активы и обязательства РМАТ существуют обособлено от активов и обязательств собственников, активов и обязательств других организаций.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У РМАТ отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими факторами.

Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 167 НК РФ.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам основных средств производится линейным способом в течении всего срока полезного использования основных средств.

Организация в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности отражала последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость материалов и отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, остатки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженные в иностранной валюте, а также стоимость прочих активов и обязательств. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:

Оценочное обязательство создается исходя из количества неиспользованных дней оплаченного отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала, умноженного на среднедневной заработок для расчета отпуска каждого сотрудника на конец каждого квартала.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежеквартально, на конец каждого квартала. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец квартала, то сумма превышения подлежит включения в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец квартала, то отрицательная разница относится в уменьшение расходов на оплату труда текущего периода.

#### **Раскрытие информации Информация о связанных сторонах**

Перечень связанных сторон:

АО "ЦСТЭ" (холдинг)

Трофимов Евгений Николаевич – ректор РМАТ

Конечные бенефициары:

Пугиев Виктор Георгиевич – Президент АО "ЦСТЭ" (холдинг)  
Трофимов Евгений Николаевич – ректор РМАТ

**Вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу**  
Вознаграждение управляющему персоналу в отчетном периоде производилось согласно решения учредителя

**Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы.**  
Оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов нет. Просроченная и ничем не обеспеченная задолженность отсутствует. Резервы на оплату отпусков 1121 тыс. руб.

#### **Раскрытие информации по доходам и расходам.**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции производства приборов и инструментов для измерения, контроля и испытаний. Общий объем выручки от реализации за 2023 год (без НДС) составил 321 564 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2023 году составила –132 064 тыс. руб.

К управленческим расходам относятся:

- 1) Расходы на оплату труда и страховые отчисления с заработной платы работников руководящего состава, административно-управленческого и обслуживающего персонала.
- 2) Материальные расходы на хозяйственные нужды.
- 3) Стоимость услуг сторонних организаций, не относящиеся непосредственно к расходам по основному виду деятельности.

Сумма управленческих расходов в 2023 году составила 169 830 тыс. руб.

Сумма коммерческих расходов в 2023 году составила 0 тыс. руб.

В 2023 году Организация получила убыток в сумме 13 011 тыс. руб.

#### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Организации информации о расчетах по налогу на прибыль производится в соответствии Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, с учетом следующих особенностей.

По состоянию на 31.12.23 г. РМАТ имеет льготу по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не отображаются.

Организация использует способ определения величины налоговой базы налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога равна нулю.

#### **Заработная плата**

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 в целом по организации составила 84 тыс. руб. (оплата за декабрь 2023 года, по сроку: 09.01.2024).

Среднемесячная зарплата 74519 руб. на одного сотрудника.

#### **События после отчетной даты.**

В период с 01.01.2023 года до даты подписания отчетности за 2023 год события после отчетной даты не происходили.

По состоянию на 01.01.2024 г. Общество не имеет незавершённых судебных разбирательств.

### **Существенные риски хозяйственной деятельности.**

#### **Финансовые риски**

Организация мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Кредитный риск**

Организация подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Организации.

#### **Страновые и региональные риски**

Организация осуществляет основную деятельность в России. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **Репутационные риски**

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

### **Влияние COVID-19 на бухгалтерскую отчетность**

Деятельность, осуществляемая организацией, включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19.

В 2023 году деятельность Организации не приостанавливалась.

В 2023 году организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция рабочих помещений, регулярное измерение температуры, использование оборудования для обеззараживания воздуха, и другие меры, рекомендованные Роспотребнадзором для работодателей по профилактике коронавирусной инфекции на рабочих местах).

Простои в использовании основных средств места не имели места. Сокращение штата в 2023 году место не имело.

Руководство уверено в том, что РМАТ будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Руководитель \_\_\_\_\_



Трофимов Евгений Николаевич

«22» марта 2024 года



**ПОЯСНЕНИЯ К СВОДНОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКАЯ МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ ТУРИЗМА (ТЫС. РУБ.)**

за период с 1 Января по 31 Декабря 2023 г.

Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 №66н

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023 г.	10	10	0	0	0	0	0	0	0	10	10
	5110	За 2022 г.	10	10	0	0	0	0	0	0	0	10	10

**1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5120	0	0	0

0710005 с. 2

**1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5130	10	10	10

#### 1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	5150	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0

0710005 с. 3

#### 1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2023 г.	0	0	0	0	0
	5170	За 2022 г.	0	0	0	0	0
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2023 г.	0	0	0	0	0
	5190	За 2022 г.	0	0	0	0	0

**2. Основные средства**  
**2.1 Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	За 2023 г.	393 031	136 738	434	(-899)	(-899)	33 072	0	0	392 566	168 911
	5210	За 2022 г.	290 973	112 354	116 016	(-49)	(-49)	37 995	(-13909)	(-13562)	393 031	136 738
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	5220	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5230	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**2.2 Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	принято к учету в качестве основных средств или уменьшена стоимость	
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>	5240	За 2023 г.	8 909	239	0	(-434)	8 714
	5250	За 2022 г.	8 897	1 931	0	(-1919)	8 909

### 2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	0	0

0710005 с. 6

### 2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	104707	104707	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	0	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

**3. Финансовые вложения**  
**3.1 Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
<b>Долгосрчные - всего</b>	5301	За 2023 г.	120	0	0	0	0	0	0	120	0
	5311	За 2022 г.	120	0	0	0	0	0	0	120	0
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	За 2023 г.	1 590	0	23 700	(-1590)	0	0	0	23 700	0
	5315	За 2022 г.	1 500	0	96	(-6)	0	0	0	1 590	0
<b>Финансовых вложений - итого</b>	5300	За 2023 г.	1 710	0	23 700	(-1590)	0	0	0	23 820	0
	5310	За 2022 г.	1 620	0	96	(-6)	0	0	0	1 710	0

0710005 с. 8

**3.2 Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
<b>Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего</b>	5320	0	0	0
<b>Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего</b>	5325	0	0	0
<b>Иное использование финансовых вложений</b>	5329	0	0	0

**4. Запасы**  
**4.1 Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение				
<b>Запасы - всего</b>	5400	За 2023 г.	18 446	0	23 697	( -25065 )	0	0	X	17 078	0
	5420	За 2022 г.	15 404	0	29 525	( -26483 )	0	0	X	18 446	0

0710005 с. 9

**4.2 Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
<b>Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего</b>	5440	0	0	0
<b>Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего</b>	5445	0	0	0

**4.3 Материальные ценности в эксплуатации**

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
<b>Всего</b>		0	0	0

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5501	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5521	За 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5510	За 2023 г.	46 743	0	103 920	0	( -103805 )	( -892 )	0	0	45 966	0
	5530	За 2022 г.	49 566	3 644	102 641	0	( -104468 )	( -998 )	( -3644 )	2	46 743	0
<b>Итого</b>	5500	За 2023 г.	46 743	0	103 920	0	( -103805 )	( -892 )	0	0	45 966	0
	5520	За 2022 г.	49 566	3 644	102 641	0	( -104468 )	( -998 )	( -3644 )	2	46 743	0

0710005 с. 11

**5.2 Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
<b>Всего</b>	5540	2 399	0	1 537	0	4 263	0

### 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма)	причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5551	За 2023 г.	2 418	0	0	(-2418)	0	0	0
	5571	За 2022 г.	0	2 418	0	0	0	0	2 418
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5560	За 2023 г.	189 166	329 695	31	(-346401)	(-2671)	0	169 820
	5580	За 2022 г.	110 007	374 424	0	(-294670)	(-597)	2	189 166
<b>Итого</b>	5550	За 2023 г.	191 584	329 695	31	(-348819)	(-2671)	X	169 820
	5570	За 2022 г.	110 007	376 842	0	(-294670)	(-597)	X	191 584

0710005 с. 12

### 5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
<b>Всего</b>	5590	0	0	0

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	-13 119	-12 458
Расходы на оплату труда	5620	-177 331	-158 004
Отчисления на социальные нужды	5630	-51 584	-45 788
Амортизация	5640	-7 011	-10 326
Прочие затраты	5650	-52 849	-45 286
Итого по элементам	5660	-301 894	-271 862
Изменение остатков (прирост[-]):	5670	0	0
Изменение остатков (уменьшение[+]):	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам	5600	-301 894	-271 862

0710005 с. 13

### 7. Оценочные обязательства


Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего	5700	795	451	0	0	1 246

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	0	0	0
Выданные - всего	5810	0	0	0

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	0		0	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	0		0	
на вложения во внеоборотные активы		5905	0		0	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	За 2023 г.	5910	0	0	0	0
	За 2022 г.	5920	0	0	0	0

Руководитель  ТРОФИМОВ ЕВГЕНИЙ  
 (подпись) НИКОЛАЕВИЧ  
 (расшифровка подписи)

22 Марта 2024 г.