



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР МОСГАЗ»**

125212, г. Москва, Головинское шоссе, дом 10 Г (этаж 3, помещение № XIII, кабинет № 80).
ИНН 7719288824 КПП 774301001 ОГРН 1107799017567
тел. 8(495)287-04-90/287-97-16

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2023 год**

1. Основные сведения об организации

Полное наименование: Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования «Учебный центр МОСГАЗ»
Сокращенное наименование: АНО ДПО «УЦ МОСГАЗ»

**ИНН 7719288824 КПП 774301001 ОКТМО 4533600000 ОКПО 66955752
ОГРН 1107799017567**

Дата государственной регистрации некоммерческой организации: 26.05.10.

Юридический адрес: 125212, г. Москва, Головинское шоссе, дом 10 Г (этаж 3, помещение № XIII, кабинет № 80);

Почтовый адрес: 125212, г. Москва, Головинское шоссе, дом 10 Г (этаж 3, помещение № XIII, кабинет № 80);

Основной вид деятельности: Образование профессиональное дополнительное (ОКВЭД 85.42).

Контактный телефон: 8(495)287-04-90;

Директор: Леонова Юлия Валерьевна.

Главный бухгалтер: Окунева Юлия Юрьевна.

Среднесписочная численность работников за отчетный период: 7,1 человек.

Численность работающих за 2023 год составила: 17 человек.

Общая структура учредителей:

Иностранные	0 %
Российские: АО «МОСГАЗ»	100 %

Деятельность общества осуществляется с 2011 года. С 2012 года общество работает по упрощенной системе налогообложения (Глава 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации) с объектом налогообложения – **«Доходы, уменьшенные на величину расходов».**

За период с января 2023 года по декабрь 2023 года основной потребитель услуг Организации - Акционерное общество «МОСГАЗ».

2. Сведения об учетной политике

К доходам и расходам по обычным видам деятельности Организации (счет 90 «Продажи») относятся: доходы и расходы от оказания образовательных услуг по программам дополнительного профессионального образования и программам профессионального обучения.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, самостоятельно избирает, какие упрощенные способы применять для ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008). Бухгалтерский учет ведется с применением двойной записи.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используется счет 20 «Основное производство».

Организация признает коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019). Активы, со сроком службы менее 12 месяцев учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются на расходы при передаче в производство. Несущественные активы, независимо от срока использования (малоценные основные средства и запасы: спецодежда, спец оснастка, мебель, оргтехника, компьютеры, электро- и спец. инструмент, огнетушители и прочее) списываются на расходы в момент приобретения, контроль за наличием и движением таких объектов осуществляется на забалансовых счетах (п. 5 ФСБУ 6/2020). Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже лимита 100 000 руб., установленного Организацией с учетом существенности, определенной пп. 22) п. 7.1.4. Устава АНО ДПО «УЦ МОСГАЗ».

Учет аренды ведется с 01.01.2022 года в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, при этом АНО ДПО «УЦ МОСГАЗ» применяет положения п. 52 Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018, а именно применение стандарта ФСБУ 25/2018 осуществляется только в отношении договоров аренды, исполнение

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

которых начинается с 01.01.2022 года (п. 11, п. 52 ФСБУ 25/2018). Учет аренды по договору №17МГ-ДДА-2353 от 31.08.2017 осуществляется в том же порядке, что и в предыдущих периодах, то есть, право пользование активом и обязательство по аренде в балансе АНО ДПО «УЦ МОСГАЗ» по состоянию на 31.12.2023 не признается, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. (Обоснование: нет выкупа объекта по цене значительно ниже справедливой стоимости, не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет, не предполагается передача в субаренду, арендатор вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, п. 11, п. 52 ФСБУ 25/2018).

Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является год. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, отчета о финансовых результатах (Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 66н).

3. Выдержки из отчета о финансовых результатах

№	ПОКАЗАТЕЛЬ	Сумма, тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
1	Выручка от реализации услуг по обучению	18 118	11 095
2	Расходы по обычной деятельности	(12 893)	(9 772)
3	Прибыль от реализации	5 225	1 323
4	Прочие доходы	676	149
5	Прочие расходы	(25)	(25)
6	Прибыль до налогообложения	5 876	1 447
7	Единый налог по УСН	724	(299)
8	Чистый финансовый результат отчетного периода	5 152	1 148

4. Выдержки из отчета о финансовом положении

Наименование показателя	На	На	На
	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2021 (тыс. руб.)
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы	-	-	-
Запасы	-	-	12
Денежные средства и денежные эквиваленты	13 382	7 617	6 284
Финансовые и другие оборотные активы	1 509	1 980	2 255
БАЛАНС	14 891	9 597	8 551
ПАССИВ			
Целевые средства	14 740	9 588	8 440
Кредиторская задолженность	151	9	111
Другие краткосрочные обязательства	-	-	-
БАЛАНС	14 891	9 597	8 551

Статья «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. включает краткосрочную дебиторскую задолженность в сумме 1 509 тыс. рублей. Отраженная в бухгалтерском балансе кредиторская задолженность,

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год
полностью текущая (подлежащая погашению в 1 квартале 2024 года) и составляет 151 тыс. руб.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправлений указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п.9 ПБУ 22/2010).

5. Выдержки из отчета о целевом использовании средств

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г. (тыс. руб.)	За Январь - Декабрь 2022 г. (тыс. руб.)
Остаток средств на начало отчетного года	6100	9 588	8 440
Поступило средств	6200	5 152	1 148
Взносы и иные целевые поступления	6220	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	5 152	1 148
Прочие поступления	6250	-	-
Использовано средств	6300	-	-
На целевые мероприятия	6310	-	-
На содержание организации	6320	-	-
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	-	-
Прочее	6350	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	14 740	9 588

По строке 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» отражается информация о величине *чистой прибыли*, сформированной по итогам приносящей доход деятельности и являющейся одним из видов целевого финансирования уставной некоммерческой деятельности (п. 31 Информации Минфина России ПЗ-1/2015).

Главный бухгалтер



Окунева Ю.Ю.