

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2023 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:
 - № 034495 от 19.12.2013 г. действительна бессрочно.
12. Данные об органах Управления:
Единоличный исполнительный орган управления - Ректор Лернер Роман Михайлович.
13. Среднесписочная численность работников за 2023 г. – 3 человека; численность сотрудников на 31.12.2023 г. – 4 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 100 000 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 2023 г. по сравнению с 2022 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 01.01.2023 г. по 31.12.2023 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. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	19	14	3,2	2,6	-5	-26,3
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	19	14	3,2	2,6	-5	-26,3
2. Оборотные, всего	579	533	96,8	97,4	-46	-7,9
в том числе: запасы	9	9	1,5	1,6	—	—
дебиторская задолженность	284	64	47,3	11,9	-219	-77
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	272	459	45,5	83,9	+187	+68,8
Пассив						
1. Собственный капитал	289	243	48,3	44,4	-46	-15,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	309	304	51,7	55,6	-5	-1,6
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	598	547	100	100	-51	-8,5

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется значительной долей (97,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год уменьшились на 51 тыс. руб. (на 8,5%). По сравнению с 2022 годом, изменения незначительны и имеют положительную динамику. Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (+187 тыс. руб. и +2 тыс. руб. соответственно). Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов 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 14 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	
	31.12.2022	31.12.2023	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
Задолженность покупателей и заказчиков за услуги	0	64	64	0
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	214	0	-214	-1
Переплата по налогам, сборам, платежам в бюджет и внебюджетные фонды	70	0	-70	-1
Итого	284	64	-220	-2

Сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 64 тыс. руб. Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги является основной составляющей дебиторской задолженности на конец 2023 г. Наблюдается положительная динамика снижения Задолженности по сравнению с 2022 г.

4. Кредиторская задолженность

Анализ и структура кредиторской задолженности отражены в следующей таблице:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	31.12.2022	31.12.2023	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	0	0	0	0
Задолженность поставщикам и подрядчикам	80	0	-80	-1
Задолженность перед персоналом организации	0	3	3	0
Задолженность по налогам и сборам	1	1	0	0
Задолженность перед внебюджетными фондами	49	119	70	143
Итого	130	123	-7	142

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 123 тыс. руб. Основная часть кредиторской задолженности - по налогам, сборам и перед внебюджетными фондами.

5. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль на конец 2023 г. составляла 243 тыс. руб. В связи с изменением чистых активов прибыль незначительно снизилась.

2. Оценка результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности АНО ДПО «ИМСУиУ» 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 35 тыс. руб., что составило 0,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж незначительно снизилась.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	13 247	13 016	-231	-1,7	13 132
2. Расходы по обычным видам деятельности	13 235	12 981	-254	-1,9	13 108
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	12	35	+23	+191,7	24
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-10	-81	-71	↓	-46
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2	-46	-48	↓	-22
5а. ЕВІТDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	5 067	5 019	-48	-0,9	5 043
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2	-46	-48	↓	-22
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2	-46	-48	↓	-22
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-46	х	х	х

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	289	243	48,3	44,3	-46	-15,9
2. Уставный капитал	—	—	—	—	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	289	243	48,3	44,3	-46	-15,9

На конец 2023 г 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 (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,87	1,75	-0,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,8	1,72	-0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,88	1,51	+0,63	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 незначительно снизился.

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 1,72. 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. Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,51). За 2023 коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,63.

5. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	0,1	0,3	+0,2	+196,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	<0,1	-0,4	-0,4	↓

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	<0,1	-0,4	-0,4	↓
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	0,1	0,3	+0,2	+197,4
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	—	—	—	—

За 2023 г. организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

Рентабельность продаж за последний год составила 0,3%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+0,2%).

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 2023 год.

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

- ✓ чистые активы превышают уставный капитал;
- ✓ на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует положительную динамику и имеет хорошее значение, равное 0,43;
- ✓ хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения
- ✓ рост рентабельности продаж (+0,2 процентных пункта от рентабельности 0,1% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- ✓ абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств
- ✓ за 2023 год получена прибыль от продаж (35 тыс. руб.).

На конец 31.12.2023г. образовался бухгалтерский убыток, в связи со списанием налогов превышающий 3-х летний срок давности. Но несмотря на это, 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 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.

Ректор

Лернер Р.М.