

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
(бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)
за 2024 год от 26.03.2025 г.**

1. Общие положения.

Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования реабилитационно-образовательный центр «МОБИС ПРО» (далее АНО) зарегистрирована Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 16.01.2023 за основным государственным регистрационным номером 1237700023142.

Основной целью АНО является осуществление образовательных услуг по программам дополнительного профессионального образования.

Организация получила лицензию 22 ноября 2023 г. на дополнительное профессиональное образование за номером №Л035-01298-77/00891260 (орган выдавший лицензию: Департамент образования и науки города Москвы).

Сайт организации: <https://mobispro.physrehab.ru/>

Высший коллегиальный орган управления АНО – Правление. По состоянию на 31.12.2024 г. членами Правления являются три человека:

- Пальмов Олег Игоревич – председатель,
- Клочкова Екатерина Викторовна,
- Игнатова Александра Юрьевна.

Исполнительный единоличный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью, – Директор. По состоянию на 31.12.2024 г. директором являлась Клочкова Екатерина Викторовна.

Основной вид деятельности в соответствии с Уставом: 85.42 Образование профессиональное дополнительное.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2024 года составляет четыре человека.

Среднесписочная численность за 2024 год- один человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика АНО утверждена приказом директора Клочковой Е.В. № 21 от 25.12.2023 г.

Стоимость оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций: учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерская отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета методом начисления. Финансовый результат от оказания услуг определяется методом начисления.

Выявленная в бухгалтерском учете ошибка подлежит признанию существенной, если отношение ее суммы к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов по отношению к прежнему значению.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд.

Расходование средств осуществляется в соответствии с проектом и сметой АНО на 2024 год. Смета составляется по методу начисления ежегодно на календарный год.

Организация вправе осуществлять деятельность приносящую доход, предусмотренную Уставом, служащую достижению целей, ради которых АНО создано и соответствующую таким целям. Доходы, полученные от такой деятельности, учитываются на счете 90 и 91, полученная от такой деятельности чистая прибыль включается в состав целевого финансирования.

Учет расходов по деятельности ведется:

- на счете 20.01 «Основное производство», где калькулируются расходы на оказание образовательных услуг в разрезе статей затрат, затраты счета относятся на счет 90.02 «Себестоимость продаж», на счете 20.01

ведется учет незавершенного производства при наличии незавершенного оказания услуг в соответствии с предметом и целью деятельности АНО, а также согласно заключенным договорам услуг;

- на счете 20.03 «Основная деятельность», где собираются расходы по направлениям некоммерческой деятельности, в разрезе направлений деятельности и статей затрат, закрытие счета 20.03 производится на основании произведенных расходов в разрезе источников на счете 86 «Целевое финансирование».

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы», где отражаются расходы на содержание организации, которые впоследствии распределяются на деятельность приносящую доход и некоммерческую деятельность.

По состоянию на 31.12.2024 г. в организации отсутствуют:

- «Нематериальные активы»: ни один из объектов, находящихся в распоряжении АНО, не соответствует критериям признания данных активов, установленным действующими ФСБУ 14/2022;

- «Основные средства»: ни один из объектов, находящихся в распоряжении АНО, не соответствует критериям признания данных активов, установленным действующими ФСБУ 6/2020, а также стоимостной оценке;

- «Финансовые вложения»: в АНО отсутствие инвестиций в ценные бумаги, займы или другие финансовые инструменты, ни один из объектов, находящихся в распоряжении организации, не соответствует критериям признания данных активов, согласно ФСБУ 19/2022;

- «Целевой капитал»: согласно требованиям, к созданию фонда целевого капитала по ФЗ № 275-ФЗ в АНО активы отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухучета и отчетности. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

В составе бухгалтерской отчетности за 2024 год представлены:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Отчет о целевом использовании средств;

- Пояснения к ним (в текстовом виде, вкл.таблицы).

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АНО не предоставляет отчет о движении денежных средств.

3. В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции

Общим собранием членов Правления АНО рассмотрено и утверждено: годовой финансовый отчет, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год, финансовый план (смета) организации за 2025 год.

АНО заключила с АНО Центр «Пространство общения» договор аренды офиса 7.4 кв. м по адресу: город Москва, улица Восточная, дом 2, корпус 3, этаж 1, помещение IV, сроком на 11 месяцев. Стоимость аренды 2750 руб в месяц, плюс задаток (обеспечительный платеж) в размере ежемесячного платежа.

По итогам 2024 года полученная прибыль от приносящей доход деятельности в размере 8 442 рублей отнесена на целевое финансирование.

4. Основные показатели деятельности организации за 2024 год

4.1. По деятельности, приносящей доход, (руб.)

	Показатели	2024 год	2023 год
1	Выручка по основному виду деятельности	2 880 600	826 800
2	Прочие доходы (проценты банка)	68 477	0
3	Себестоимость услуг по физической и социальной реабилитации	1 838 908	640 300
4	Управленческие и прочие расходы (налог с дохода)	1 101 727	52 358
5	Прибыль	8 442	134 142

4.2. По некоммерческой деятельности, (руб.)

	Показатели	2024 год	2023 год
	Остаток средств на начало года	167 097	0
1	Получено целевое финансирование от учредителя, всего, в т.ч. по проектам:	265 100	1 100 00
	Уставная деятельность от учредителя	100 000	1 100 00
	Уставная деятельность пожертвования деньгами и имуществом	165 100	
2	Прибыль, направленная на целевое финансирование	8 442	134 142
3	Расходы на целевые мероприятия	331 373	77 045
	Остаток средств на конец года (строка 1350 баланса)	109 266	167 097

4.3. Запасы (строка 1210)

Отражает незавершенное оказание услуг по образовательной деятельности в соответствии с заключёнными договорами, на сумму 1 250 000 руб.

4.4. Дебиторская задолженность (строка 1230), (руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
			учтеная по условиям договора	учтеная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 750	2 080 735
	5530	за 2023г.	0	2 750
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	0	2 020 000
	5531	за 2023г.	0	0
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2 750	9 650
	5532	за 2023г.	0	2 750
Прочая (оплата на ЕНС)	5513	за 2024г.	0	51 085
	5533	за 2023г.	0	0
ИТОГО	5500	за 2024г.	2 750	2 080 735
	5520	за 2023г.	0	2 750

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Отражены средства на расчетном счете в ООО "Банк Точка", в размере 596 780 руб.

4.6. Целевые средства (строка 1350)

Целевые средства АНО сформированы за счет взносов учредителя, за счет пожертвований юридических и физических лиц, а также дохода от приносящей доход деятельности (вкл. процентов от размещения депозитов) 109 266 руб.

4.7. Кредиторская задолженность (строка 1520), (руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
			учтеная по условиям договора	учтеная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	88 108	3 818 249
	5580	за 2023г.		88 108
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	38 500	0
	5581	за 2023г.	0	38 500
Авансы полученные	5562	за 2024г.	0	3 757 000
	5582	за 2023г.	0	0
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	49 608	59 345
	5583	за 2023г.	0	49 608
Прочая (расчеты с подотчетными лицами)	5566	за 2024г.	0	1 904
	5586	за 2023г.	0	0
ИТОГО	5550	за 2024г.	88 108	3 818 249
	5570	за 2023г.	0	88 108

5. Заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2024 г. отсутствует.

Численность штатных сотрудников на 31.12.2024 г. — 4 человек. За отчетный период было принято 4 сотрудника, уволились по собственному желанию 1 сотрудник. Среднесписочная численность за 2024 год – 1 человек. За отчетный период было заключено 56 договоров ГПХ на оказание разовых услуг.

Фонд заработной платы за 2024 год – 1 370 311 руб., без учета оплат по договорам подряда.

6. Государственная помощь

В 2024 году АНО не получала государственную помощь.

7. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности АНО, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, нет. Исправление ошибок в бухгалтерском учете, отчетности отсутствует.

8. Информация о продолжении деятельности

В отчетном периоде АНО не прекращала и не намерена прекращать свою деятельность. Бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности организации.

Директор Ключкова Е.В.