

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**Негосударственное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«УМЦ «Маркет - Аудит»
(НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит»)
за 2024 год**

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Негосударственное образовательное учреждение дополнительного профессионального
образования «УМЦ «Маркет - Аудит»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит»

Юридический адрес:

143040, Московская область, г.о. Одинцовский, г Голицыно, ш Звенигородское, дом 15

Почтовый адрес:

143005, Московская область: г.о. Одинцовский, г Одинцово, ул. Говорова, дом 24Б , офис 2-3

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

143005, Московская область, г. о. Одинцовский, г Одинцово, ул Говорова, дом 24Б , офис 2-3

Телефон: (495) 591-06-95; 8 916 204-49-75

Адрес электронной почты: market-aydit@mail.ru

Адрес страницы в сети интернет: www.market-audit.ru

Сведения об образовании юридического лица:

НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» зарегистрировано в Московской областной
регистрационной палате 22 февраля 2001 года.

ОГРН: 1035006452502

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5032067825

Код причины постановки на учет (КПП): 503201001

Единоличным органом управления НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» является Директор
Лысова Галина Александровна

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» по состоянию на 31 декабря 2024 года, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» за 2024 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных приказами Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не имелось.

Руководствуясь пп.б п.б Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» включает в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5 (пять) процентов от суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также организация раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определяется в учетной политике независимо от ее суммовой величины.

Уставный капитал НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» составляет 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей.

Участник НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит»:

- гражданка России — Лысова Галина Александровна, имеет 100% доли в уставном капитале.

Основным видом деятельности НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» является проведение краткосрочных однодневных семинаров, вебинаров по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Дополнительным видом деятельности является абонентное обслуживание предприятий по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, а также текущее консультационное обслуживание.

Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики.

Учетная политика по бухгалтерскому учету НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» (далее — Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса, включая составление отчетности;
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит».

В отчетном году в учетную политику изменения не вносились.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочными, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты и отражены в балансе по состоянию на 31.12.2024 года в сумме:

- 180 тыс. руб. - дебиторская задолженность,
- 703 тыс. руб. — кредиторская задолженность.

Основные средства.

В составе основных средств отражены объекты основных средств со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые для управленческих нужд Учреждения и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования и ликвидационной стоимости.

В 2024 году НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» приобрело основные средства с общей первоначальной стоимостью 1 126,00 тыс. рублей (оргтехника, многофункциональный центр, мебель).

Нематериальные активы.

За 2024 год не было приобретения нематериальных активов.

Доходных вложений в материальные ценности в 2024 году не имело.

Финансовые вложения

В 2024 году финансовые вложения НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» составили 310 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы.

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 г. 180н (далее - ФСБУ "Запасы").

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация не применяет ФСБУ "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы (за исключением запасов, предназначенных для управленческих нужд) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ "Запасы").

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых для управленческих нужд, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных в договорах. В 2024 году резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Займы и кредиты.

Для поддержания текущей деятельности организации кредитные средства не привлекались.

Налоги и налогообложение.

НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Признание доходов.

Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка признается по методу начисления.

За 2024 год доходы по основному виду деятельности 3 795 тыс. руб.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы в бухгалтерском учете формируются по начислению.

За 2024 год расходы по обычным видам деятельности составили 2 617 тысяч рублей.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора организации. В 4 квартале 2024 года была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Чистая прибыль отчетного периода составила 908 тыс. руб.

Информация об использовании средств бюджетных субсидий.

В 2024 году НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» не пользовалось средствами государственной поддержки в виде субсидий.

Информация об оценочных обязательствах.

Резерв по оплате отпусков для целей бухгалтерского учета не формируется, так как данный показатель является не существенным. Существенным признается показатель, если он превышает 5 (пять) процентов от суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также Общество раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определяется в учетной политике независимо от ее суммовой величины.

Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность.

Начало специальной военной операции (далее – СВО) является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику Российской Федерации.

На деятельность и бухгалтерскую отчетность российских организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и др.

Прямое влияние на финансовое положение НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» события СВО практически не оказали.

Объем доходов от обычного вида деятельности, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению.

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит»:

1. Бенефициарные владельцы:

Лысова Галина Александровна, 100 % доля в уставном капитале.

Других связанных сторон организация не имеет.

Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками:

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий,

обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

Операционные риски:

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Финансовые риски:

Организация подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Организация не имеет расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- Кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что организация понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Организация подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

Риски, связанные с налоговым законодательством:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Репутационные риски:

Руководство организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков в следствии негативного представления о деятельности НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит», а также участия организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются организацией как несущественные.

Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31 декабря 2024 года сегменты о прекращении деятельности отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности:

В соответствии с ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности" к условным фактам относятся незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты решения лишь в последующие отчетные периоды. Под условным обязательством понимается

такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Информация по отчетным сегментам:

Организация не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты, признанным фактам хозяйственной деятельности, относятся операции, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты у НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» отсутствуют.

Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Чистые активы организации положительные на протяжении длительного периода деятельности. На 31.12.2024 года чистые активы составляют 1 294 тыс. руб.

У собственника нет намерений о реорганизации или ликвидации. Сокращение штата в перспективе на 2025 год не предусматривается. НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам. Перспективы развития предприятия положительные. Имеется полная уверенность в непрерывной деятельности предприятия в обозримом будущем.

Директор

НОУ ДПО «УМЦ «Маркет-Аудит» _____ Лысова Г.А./

Дата «28» марта 2025 г.

