

Общеобразовательная автономная
некоммерческая организация
«Школа «ЛЕТОВО»
(ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»)



108814, Москва г, п. Сосенское, Зимёнковская
ул., дом № 3
Тел.: (495) 123-55-00
letovo@letovo.ru
ИНН 9705052572
КПП 775101001

**Общеобразовательная автономная некоммерческая
организация «Школа «ЛЕТОВО»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Основные сведения.....	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности.....	3
1.3	Филиалы и представительства Организации	4
1.4	Источники образования средств и имущества Организации	5
1.5	Информация об органах управления	6
1.6	Информация о связанных сторонах	6
1.7	Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность	7
2.	Основа представления информации в бухгалтерской отчетности	7
2.1	Основа представления	7
2.2	Организация и формы бухгалтерского учета.....	8
3.	Порядок учета активов и обязательств.....	9
4.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	9
5.	Нематериальные активы	9
6.	Основные средства	11
6.1	Оценка основных средств при принятии к учету	11
6.2	Амортизация.....	11
6.3	Выбытие объектов основных средств.....	13
6.4	Арендованные основные средства	13
6.5	Права пользования активами и обязательства по аренде	15
6.6	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	16
7.	Запасы	17
8.	Расходы будущих периодов.....	18
9.	Дебиторская задолженность	18
10.	Денежные средства.....	19
11.	Целевое финансирование	19
12.	Обязательства по аренде	22
13.	Кредиторская задолженность	23
14.	Оценочные обязательства	25
15.	Порядок формирования доходов.....	25
16.	Порядок формирования расходов	26
17.	Прочие доходы.....	27
18.	Прочие расходы	28
19.	Использование целевых средств	28
20.	Расчет по налогу на прибыль.....	29
21.	Информация о перспективах деятельности Организации	31
22.	Информация по забалансовым счетам.....	33

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» («Организация») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Общеобразовательная автономная некоммерческая организация «Школа «ЛЕТОВО», сокращенное название ОАНО «Школа «ЛЕТОВО».

ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» зарегистрировано 10 ноября 2015 г. Главным управлением Министерства юстиции РФ по г. Москве, основной государственный регистрационный номер 1157700017881, свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 16459916.

Организация начала осуществлять образовательную деятельность в 2018 году.

Юридический и фактический адрес Организации: 108814, Москва г., Сосенское п., Зименковская, дом № 3.

Среднесписочная численность в 2023 г. составила 362 человека.

Среднесписочная численность в 2022 г. составила 312 человек.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Устава Организации являются:

- 85.11 - Образование дошкольное.
Дошкольное образование направлено на формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста. Эта группировка не включает деятельность по уходу за детьми в дневное время.
- 85.12 - Образование начальное общее.
Начальное общее образование направлено на формирование личности обучающегося, развитие его индивидуальных способностей, положительной мотивации и умений в учебной деятельности (овладение чтением, письмом, счетом, основными навыками учебной деятельности, элементами теоретического мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурой поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни). Эта группировка не включает образование взрослых и уход за детьми в дневное время.
- 85.13 – Образование основное общее.
Основное общее образование направлено на становление и формирование личности обучающегося (формирование нравственных убеждений, эстетического вкуса и здорового образа жизни, высокой культуры межличностного и межэтнического общения, овладение основами наук, государственным языком Российской Федерации,

навыками умственного и физического труда, развитие склонностей, интересов, способности к социальному самоопределению).

- 85.14 – Образование среднее общее.

Среднее общее образование направлено на дальнейшее становление и формирование личности обучающегося, развитие интереса к познанию и творческих способностей обучающегося, формирование навыков самостоятельной учебной деятельности на основе индивидуализации и профессиональной ориентации содержания среднего общего образования, подготовку обучающегося к жизни в обществе, самостоятельному жизненному выбору, продолжению образования и началу профессиональной деятельности. Эта группировка не включает образование взрослых.

- 85.41.9 – Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки.

Образование, которое не определяется квалификационным уровнем, академическое образование, центры обучения, предлагающие коррекционные курсы, курсы по подготовке к экзаменам, обучение языкам, компьютерные курсы и включает:

- дальнейшее образование, а также тренинги и курсы для разных профессий, хобби и занятия для личного роста.
- лагеря и школы, предоставляющие обучение в областях спорта группам и индивидуально, обучение искусствам, драме или музыке, или другое обучение или специальное обучение.

- Иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 06.11.2019 № 040425.

Свидетельство о государственной аккредитации образовательной деятельности по основным образовательным программам основного общего образования и среднего общего образования от 19.02.2020 № 004936.

20 июля 2023 года Советом Школы было принято решение о согласовании решения единственного Учредителя от 20.07.2023 года о создании (учреждении) Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Академия «ЛЕТОВО» (далее – АНО ДПО «Академия «ЛЕТОВО»). Дата регистрации 20.09.2023. Место осуществления деятельности АНО ДПО «Академия «ЛЕТОВО»: 108814, Москва г., Сосенское п., Зименковская, дом № 3, стр.9, помещ. 1.

Организация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

1.3 Филиалы и представительства Организации

Филиалы и представительства отсутствуют.

На 31.12.2023 в составе ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» находится Обособленное подразделение ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - «Летово Джуниор» (Letovo Junior), располагающееся по адресу: г. Москва, улица Архитектора Власова, д.6.

Обособленное подразделение создано с «07» февраля 2022 г. по решению Совета Школы ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» от 02.02.2022 № 3/22 и зарегистрировано в Межрайонной

ИФНС России № 51 по г. Москве в соответствии с действующим законодательством 07.02.2022 (внесены изменения в наименование Обособленного подразделения 10.10.2023).

Обособленное подразделение ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - «Летово Джуниор» является структурным подразделением Организации, не выделено на отдельный баланс и создано в целях расширения деятельности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО», а именно – реализации образовательных программ дошкольного образования, начального общего образования и дополнительного образования для детей «Летово Джуниор».

Деятельность обособленного подразделения Летово Джуниор (Letovo Junior) осуществляется на платной основе и направлена на систематическое получение прибыли для достижения целей ОАНО «Школа «ЛЕТОВО».

Распределение прибыли по обособленному подразделению Летово Джуниор не производится, головное подразделение Организации является ответственным подразделением за уплату налога на прибыль (авансовых платежей) в бюджет субъекта Российской Федерации обособленного подразделения по месту своего нахождения.

1.4 Источники образования средств и имущества Организации

Источниками образования средств и имущества Организации являются:

- регулярные или единовременные поступления и пожертвования от третьих лиц;
- субсидии из бюджета города Москвы в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам начального общего, основного общего, среднего общего образования и бесплатного питания в период обучения;
- благотворительные гранты;
- поступления денежных средств от предпринимательской деятельности (оказание платных образовательных услуг, услуг питания и дополнительных услуг);
- выручка от реализации товаров, работ и услуг, являющихся дополнительными продуктом, полученным в результате осуществления уставной деятельности.

К расходам целевого назначения в рамках хозяйствования Организации относятся следующие:

- содержание Организации;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- финансирование новых проектов по реализации образовательных программ дополнительного образования для детей, дошкольного образования и начального образования.

В целях соблюдения Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 149 НК РФ ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» осуществляет:

- ведение раздельного учета операций, подлежащих налогообложению НДС, и операций, не подлежащих налогообложению НДС;
- ведение раздельного учета сумм НДС;

- раздельный учет имущества и обязательств, в т.ч. товаров, основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, при осуществлении уставной и предпринимательской деятельности;
- раздельный учет доходов и расходов, полученных (понесенных) при осуществлении уставной деятельности, и доходов, и расходов, полученных (понесенных) при осуществлении предпринимательской деятельности.

1.5 Информация об органах управления

Организация имеет следующие органы управления:

- учредитель Организации (высший орган управления);
- Совет Школы (коллегиальный исполнительный орган управления Организации);
- директор Организации (Единоличный исполнительный орган Организации, руководитель Организации).

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом – директором.

Действующий в 2022, 2023 годах директор – Мокринский Михаил Геннадьевич. Полномочия вверены директору Решением Единственного Учредителя от 14.09.2020 сроком на 5 лет до 14.09.2025.

В соответствии с Уставом, к компетенции Единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Учредителя и Совета Школы.

По состоянию на 31.12.2023 в состав Совета Школы по Решению Единственного Учредителя ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» от 06.09.2023 входят:

- член Совета Школы Мошкович Вадим Николаевич;
- член Совета Школы Мокринский Михаил Геннадьевич;
- член Совета Школы Вальгерт Елена Николаевна;
- член совета Школы Гарипова Светлана Сергеевна.

1.6 Информация о связанных сторонах

ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» является единственным Учредителем Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Академия «ЛЕТОВО» (далее – АНО ДПО «Академия «ЛЕТОВО», дочерняя организация).

Действующий в 2023 году директор АНО ДПО «Академия «ЛЕТОВО» Калимуллина Ольга Сергеевна. Полномочия вверены директору Решением Единственного Учредителя (ОАНО «Школа «ЛЕТОВО») от 20.07.2023 сроком на 5 лет до 20.09.2028.

Основным видом деятельности АНО ДПО Академия «ЛЕТОВО» является дополнительное профессиональное образование.

В адрес дочерней организацией были переданы денежные средства в качестве добровольного имущественного вноса на ведение уставной деятельности и содержание некоммерческой организации в размере 4 210 тыс.руб.

Детальная информация по компаниям, являющимися связанными сторонами и находящимися под общим контролем не раскрывается в связи с неприменением некоммерческими организациями ПБУ 11/2008.

1.7 Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшее давление на российскую экономику, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основа представления

Бухгалтерская отчетность ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год и для целей налогового учета на 2023 год действует с 2022 года и утверждена приказом директора от 28 декабря 2021 г. № 117/1-од.

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств Учредителя Организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию, согласно положению об оплате труда.

Вознаграждение управленческому персоналу выплачивается в соответствии со штатным расписанием и положением об оплате труда.

В состав основного управленческого персонала входит:

- директор Организации;

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу, включая НДФЛ и включая соц. взносы, составил:

- за 2022 год составляет: 13 695 тыс. руб.
- за 2023 год составляет: 13 353 тыс. руб.

Выплаты членам Совета школы не осуществлялись.

Бухгалтерская отчетность ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» подлежит ежегодной обязательной аудиторской проверке, согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2.2 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» осуществляется на аутсорсинге на основании договора № 11-01/2016 от 11.01.2016, заключенного с ООО «Группа Компаний «Русагро».

Ответственность за формирование учетной политики несет Директор ОАНО «Школа «ЛЕТОВО».

Годовая бухгалтерская отчетность Организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Организацией не формируется Отчет о движении денежных средств в составе годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 11.04.2018 N 74н), а также Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н).

Организация раскрывает отдельную информацию о движении денежных средств в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

3. Порядок учета активов и обязательств

Учет имущества, обязательств и отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществлялось на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубли), осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют (руб.):

Наименование	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены следующие объекты (тыс. руб.):

Нематериальные активы	Сальдо на 31.12.2023	Поступило за 2023 год	Сальдо на 31.12.2022	Поступило за 2022 год	Сальдо на 31.12.2021
«Сайт ОАНО «Школы Лето»» https://letovo.ru/ , brand.letovo.site	8 291	-	8 291	850	7 441
«Система дополнительного образования в ОАНО «Школа ЛЕТО»»	5 392	-	5 392	-	5 392
Программные продукты по обеспечению централизованного доступа участников образовательного процесса (родителей, учеников, выпускников, учителей) к информации об учебном процессе	20 144	1 262	18 882	10 990	7 892
Прочие	7 204	1 652	5 552	-	5 552
Приобретение нематериальных активов (товарные знаки Лето Джунior, Лето Кидс)	-	-	450	450	-
Итого	41 031	2 914	38 567	12 290	26 277

Выбытия НМА в 2022 и 2023 гг. не производились.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Организация проверяет капвложения в ОС и НМА на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на 31 декабря. Признаков обесценения не выявлено.

Амортизация по НМА не начисляется.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Организация определяет срок его полезного использования, который утверждается руководителем Организации.

Срок полезного использования нематериальных активов составляет:

- права на программное обеспечение – 5 лет
- права на видео и аудио продукцию – 5 лет
- права на товарные знаки – 10 - 15 лет
- права на собственный сайт – неопределенный срок

В отчетном году сроки полезного использования не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Организацией на необходимость уточнения.

Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости, согласно II разделу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом от 27 декабря 2007 г. № 153н.

6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Организация руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н, а именно:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

6.1 Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Организацией за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, включая налог на добавленную стоимость, в связи с тем, что основные средства приобретены для осуществления уставной деятельности.

6.2 Амортизация

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Организацией с учетом ожидаемого периода эксплуатации, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно и в части амортизации основных средств, приобретенных за счет целевого финансирования относится на статью 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» Отчета о целевом использовании средств.

Организация не формирует Фонд недвижимого и особо ценного имущества в связи с тем, что в настоящее время готовится проект нового ФСБУ «некоммерческая деятельность», который не предусматривает формирование данного фонда.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. В 2023 году признаков обесценения основных средств не выявлено.

Принятые Организацией сроки полезного использования основных средств по группам приведены ниже

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-15
Офисное оборудование	2-5
Транспортные средства	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15
Другие виды основных средств	3-5

В 2022 году в организации не производилось изменений сроков полезного использования объектов основных средств.

30 июня 2023 года организация произвела пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств. Сроки полезного использования объектов групп основных средств были увеличены в связи с пересмотром Организацией периода эксплуатации указанных объектов основных средств исходя из того, что Организация намерена использовать в течение более длительного периода времени при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования.

Интервал сроков полезного использования по группе основных средств:

Группа основных средств	Изменение Сроков полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс (в среднем)
Машины и оборудование (кроме офисного)	с 2 до 6-15 лет
Офисное оборудование	с 2 до 5-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	с 2 до 5-15 лет
Другие виды основных средств	с 3 до 6-9 лет

Ликвидационная стоимость объектов основных средств не корректировалась и принимается равной нулю, поскольку объекты основных средств организации используются до полного износа, не подлежат выбытию по окончании СПИ, а ожидаемая к поступлению сумма по таким объектам не может быть определена.

Основные средства распределены по следующим группам (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация/накопленный износ*
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства – всего	за 2023г.	74 782	(44 901)	167 080	(1 472)	12 799	(41 933)	240 390	(75 035)
	за 2022г.	70 393	(34 626)	5 295	(905)	-	(10 274)	74 782	(44 901)
в том числе:									

Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	31 312	(23 834)	4 818	(964)	8 522	(4 051)	35 166	(19 363)
	за 2022г.	29 920	(19 418)	2 298	(905)	-	(3 416)	31 312	(23 834)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	7 209	(2 991)	1 862	-	93	(1 744)	9 071	(4 642)
	за 2022г.	6 084	(1 739)	1 125	-	-	(1 252)	7 209	(2 991)
Офисное оборудование	за 2023г.	13 649	(11 930)	4 578	(112)	2 996	(2 174)	18 115	(11 108)
	за 2022г.	12 880	(10 482)	770	-	-	(1 448)	13 649	(11 930)
Другие виды основных средств	за 2023г.	22 302	(6 963)	155 475	(396)	1 187	(33 862)	177 381	(39 637)
	за 2022г.	21 200	(2 866)	1 102	-	-	(4 097)	22 302	(6 963)
Транспортные средства	за 2023г.	310	(183)	347	-	-	(102)	657	(285)
	за 2022г.	310	(122)	-	-	-	(61)	310	(183)

* сумма включает накопленную на 31.12.2021 амортизацию, которая ранее как износ отражалась за балансом

В состав «Других видов основных средств», полученных в 2023 году включены самостоятельные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных в помещениях Обособленного подразделения ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - Летово Джуниор» в целях расширения видов деятельности и адаптации помещений для ведения новых видов образовательной деятельности в размере 131 516 тыс. руб. Произведенные работы выполнялись без ограничения использования арендованных помещений и оснований для включения затрат на ремонт (в том числе в виде оценочных сумм ожидаемых расходов на ремонт) в стоимость Права пользования активом (ППА) при принятии Организацией ППА к учету не имелось.

6.3 Выбытие объектов основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов и производится списание средств фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества по выбывшим основным средствам.

6.4 Арендованные основные средства

Начиная с 01.01.2022 года бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Организации с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.

Одновременно арендуемые Организацией основные средства по номенклатурно учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре.

Организация не признает предметом аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде в случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета амортизации не превышает 300 000 руб.

В отношении договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В состав арендованных основных средств ОАНО «Школа «ЛЕТОВО», числящихся за балансом, включаются следующие объекты (тыс. руб.):

Группа учета ОС	Стоимость на 31.12.2023	Изменения за период 2023		Стоимость на 31.12.2022	Изменения за период 2022		Стоимость на 31.12.2021
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУСАГРО»	-	-	20	20	-	-	20
Транспортные средства	-	-	20	20	-	-	20
Аренда а/м (тойота, трактор)	-	-	20	20	-	-	20
АО «МОССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ №4»	3 951 555	4 850	-	3 946 705	31 533	-	3 915 172
Здание Школы	2 948 555	4 850	-	2 943 705	-	-	2 943 705
Сооружения	421 876	-	-	421 876	-	-	421 876
Машины и оборудование (кроме офисного)	193 838	-	-	193 838	10 183	-	183 655
Многолетние насаждения	38 331	-	-	38 331	-	-	38 331
Производственный и хозяйственный инвентарь	121 853	-	-	121 853	18 756	-	103 097
Офисное оборудование	3 754	-	-	3 754	2 594	-	1 160
Другие виды основных средств	223 348	-	-	223 348	-	-	223 348
ОТРАДААГРОИНВЕСТ ООО	7	-	-	7	-	-	7
Транспортные средства	7	-	-	7	-	-	7
ЭЙДОС-ИННОВАЦИИ ООО	-	-	-	-	-	6 249	6 249
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	6 249	6 249
ВАВИЛОВО ОАО	4 232	3 071	2 070	3 231	3 231	-	-
Здание	4 232	3 071	2 070	3 231	3 231	-	-
РУСПРОМ ООО	-	-	1 216 173	1 216 173	1 216 173	-	-
Здание (общежитие учеников)	-	-	1 216 173	1 216 173	1 216 173	-	-
Испайр АО СЗ	10 398	10 398	-	-	-	-	-
Здание (общежитие учеников)	10 398	10 398	-	-	-	-	-
Итого	3 966 193	18 319	1 218 263	5 166 138	1 250 937	6 249	3 921 450

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке:

Организация не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

6.5 Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Организация по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом по справедливой стоимости и обязательство по аренде по стоимости дисконтированных платежей.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Сроки полезного использования прав арендованными активами составляют 3 - 25 лет.

Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате будущих арендных платежей, которое определяется путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки дисконтирования. Под ставкой дисконтирования применяется ставка по кредитам в рублях для нефинансовых организаций по данным официального источника https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/, на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом изменения ставки рефинансирования для образовательной отрасли. Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства»

Начисление процентов и амортизации покрываются за счет пожертвований только в части, предусмотренной сметой доходов и расходов некоммерческой организации, утвержденной Учредителем. В остальной части такие расходы покрываются за счет поступлений от коммерческой деятельности.

Общество получило в аренду объекты предназначенные для использования в организации образовательной деятельности и для общехозяйственных нужд.

Наличие и движение прав пользования активами (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация/накопленный износ
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами – всего	за 2023г.	3 516 930	(211 449)	527 573	-	-	(240 963)	4 044 503	(452 414)
	за 2022г.	3 128 602	-	388 328	-	-	(211 449)	3 516 930	(211 449)
в том числе:									
Аренда Архитектора Власова 6 Вавилово № 198-ДА	за 2023г.	42 385	(7 064)	-	-	-	(14 128)	42 385	(21 193)
	за 2022г.	-	-	42 385	-	-	(7 064)	42 385	(7 064)
Аренда здания (реконструкция)	за 2023г.	345 943	(20 350)	-	-	-	(20 350)	345 943	(40 699)

столовой) по договору МСМ № 4									
	за 2022г.	-	-	345 943	-	-	(20 350)	345 943	(20 350)
Аренда Кампуса 1-я очередь по договору МСМ	за 2023г.	2 106 135	(123 890)	-	-	-	(123 890)	2 106 135	(247 781)
	за 2022г.	2 106 135	-	-	-	-	(123 890)	2 106 135	(123 890)
Аренда Кампуса 2-я очередь по договору МСМ	за 2023г.	860 553	(50 621)	-	-	-	(50 621)	860 553	(101 242)
	за 2022г.	860 553	-	-	-	-	(50 621)	860 553	(50 621)
Аренда Кампуса 3-я очередь по договору МСМ	за 2023г.	161 914	(9 524)	-	-	-	(9 524)	161 914	(19 049)
	за 2022г.	161 914	-	-	-	-	(9 524)	161 914	(9 524)
Аренда здания Колинвинга "Сосенки" (Инспайр)	за 2023г.	-	-	527 573	-	-	(22 450)	527 573	(22 450)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Проценты по арендным обязательствам составляют (тыс. руб.):

Наименование	За 2023	За 2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	344 968	266 016

Информация об обязательствах по аренде представлена в разделе 12.

6.6 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

В отчетности незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства», тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	На конец периода
Незавершенные вложения во внеоборотные активы	за 2023г.	990	849 094	-	(846 060)	4 024
всего, в том числе:	за 2022г.	-	406 452	-	(405 462)	990
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (товарные знаки Летово Джуниор, Летово Кидс)	за 2023г.	450	2 465	-	(2 915)	-
	за 2022г.	-	12 290	-	(11 840)	450
незаконченные операции по приобретению основных средств (оборудование, здания, пр.)	за 2023г.	540	846 629	-	(843 145)	4 024
	за 2022г.	-	394 162	-	(393 622)	540

7. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся стратегическая продукция (сухие пайки питания для учащихся, форменная и сувенирная продукция, подлежащие передаче физическим лицам по ведомости на образовательных и просветительских мероприятиях).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости отражаются в стр. 1210 «Запасы» баланса. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая налог на добавленную стоимость, в связи с тем, что МПЗ приобретены для осуществления уставной деятельности.

Информация о наличии и движении запасов представляет собой следующее, тыс.руб.:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступления и затраты	Выбыло	
Запасы – всего, в том числе	за 2023 г.	10 695	1 046 288	(1 039 395)	17 588
	за 2022 г.	8 139	766 570	(764 014)	10 695
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	9 062	73 442	(65 789)	16 715
	за 2022 г.	7 452	75 594	(73 983)	9 062
Товары для перепродажи	за 2023 г.	1 633	2 758	(3 518)	873
	за 2022 г.	687	5 543	(4 597)	1 633
Затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	936 304	(936 304)	-
	за 2022 г.	-	661 307	(661 307)	-
Хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	-	33 784	(33 784)	-
	за 2022 г.	-	24 127	(24 127)	-

Оценка материально-производственных запасов при отпуске на хозяйственные нужды Организации и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов.

Организацией выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов:

в составе внеоборотных активов:

- расходы на приобретение лицензий сроком списания свыше 12 мес.;
- неисключительные права (в т. ч. программные продукты) сроком списания свыше 12 мес.;

в составе прочих оборотных активов:

- расходы на приобретение лицензий;
- неисключительные права (в т. ч. программные продукты);
- правовые базы данных;
- расходы по страхованию имущества;
- электронные подписки
- прочие.

Расходы будущих периодов списываются на затраты равномерно пропорционально количеству календарных дней.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

На 31.12.2023 срок поступления товаров (работ, услуг) от поставщиков и подрядчиков, которым выплачены авансы не наступил и/или имеется уверенность в поставке товаров, оказания работ (услуг) в 1 кв. 2024 года.

Авансы представляют собой предварительную оплату на приобретение товаров (работ, услуг), используемых для обеспечения уставной деятельности организации.

Организация провела оценку необходимости начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности и необходимость начисления на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

10. Денежные средства

Сведения о движении денежных средств Организации представляются в валюте Российской Федерации (тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный)	120 454	231 592	3
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	10 496	11 202	129 246
ПАО СБЕРБАНК (СКС (специальный карточный счет))	107	29	28
АО «Райффайзенбанк» (Расчетный)	11	-	-
КБ «ЛОКО-БАНК» (АО)	6	1 398	-
КБ «ЛОКО-БАНК» (АО), EUR	-	196	-
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный, USD)	-	-	-
ИТОГО	131 074	244 417	129 277

11. Целевое финансирование

Целевые средства Организации сформированы за счет регулярных и единовременных пожертвований от третьих лиц и субсидий из бюджета города Москвы.

Получение средств целевого финансирования принимается к учету по мере фактического поступления ресурсов, активов, переданных в качестве целевого финансирования.

Информация об остатке средств целевого финансирования, неиспользованном на отчетную дату, представлена в бухгалтерском балансе Организации по строке 1350 «Целевые средства» и составляет (тыс. руб.):

Целевые средства	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1 139 669	1 287 144	379 651
Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	(1 096 001)	(635 881)	(262 195)
Итого «Целевые средства»	43 668	651 263	117 456

Информация о поступлении и использовании средств целевого финансирования раскрыта в Отчете о целевом использовании средств.

Для обеспечения уставной деятельности Организация получила пожертвования по договорам пожертвования как в виде денежных средств, так и в виде материальных ценностей в размере (тыс. руб.):

Жертвователь	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные средства	1 190 370	2 340 652	1 836 455
Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	1 037 214	2 199 000	1 397 398
Субсидии из бюджета города Москвы/федерального бюджета	142 147	141 172	116 552
Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО»	-	-	32 505
Прочие компании	11 009	480	290 000
Неденежные средства	2 580	85	38
РУСАГРО-ИНВЕСТ ООО	2 504	-	-
ТРАЕКТОРИЯ ФОНД НЕКОММЕРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ	76	-	-
БФ «ХОФФ»	-	35	4
ООО «Спортмастер»	-	30	-

Жертвователь	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
СОЮЗ ВЫПУСКНИКОВ ФИЗФАКА МГУ	-	20	-
ОПК ООО	-	-	34
Итого:	1 192 950	2 340 737	1 836 493

Пожертвования в виде материальных ценностей, полученные в 2023 и 2022 г. представляли собой:

- приобретение оборудования для занятий спорта (0 тыс. руб. – в 2023 г.; 30 тыс. руб. – в 2022 г.);
- приобретение учебной, методической и справочной литературы для углубленного изучения иностранных языков учениками (76 тыс. руб. – в 2023 г.; 0 тыс. руб. – в 2022 г.);
- приобретение оборудования для проведения уроков на кафедре естественных наук и внеакадемических занятий учащихся (0 тыс. руб. – в 2023 г. 55 тыс. руб. – в 2022 г.);
- приобретение трактора с комплектующими для уборки территории (2 504 тыс. руб. – в 2023 г.; 0 руб. – в 2022 г.).

Такие пожертвования в виде материальных ценностей принимаются к учету по рыночной стоимости.

Регулярные или единовременные целевые средства от третьих лиц предназначены для финансирования образовательной деятельности в соответствии с условиями, отраженными в договорах пожертвования, расширению сферы деятельности Организации.

В соответствии со сметой Организации, утверждённой Учредителем, следующие расходы по академической (образовательной) и внеакадемической (дополнительное образование) деятельности учащихся головного подразделения **полностью** покрываются за счет пожертвований. Расходы, покрываемые за счет пожертвований, за 2022 и 2023 гг. включают в себя:

- Начисление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников;
- Консультационные услуги академического и внеакадемического подразделений, департамента по управлению пансионом;
- Госпошлины и прочие сборы;
- Членские взносы и партнёрские соглашения, в т.ч. международные;
- Ресурсное обеспечение по академическим и внеакадемическим программам;
- Ресурсное обеспечение (обеспечение литературой) для учителей и учеников;
- Расходы на аккредитацию и экзамены;
- Расходы на Advisory Board (Консультативный международный совет);
- Расходы на внеакадемическую программу (дополнительные кружки, проводимые на безвозмездной основе, выездные мероприятия);
- Представительские расходы;

- Конгрессы, семинары и конференции (включая внутренние), взносы за участие в семинарах (в части академического и внеакадемического персонала);
- Расходы на выезды в университеты для учеников;
- Партнёрские соглашения (проведение совместных проектов с другими образовательными заведениями);
- Профессиональное обучение и повышение квалификации (в части академического и внеакадемического персонала);
- Расходы на тренинги, семинары;
- Командировочные расходы (проживание, проезд, суточные, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам, связанные с договорными отношениями) для повышения квалификации;

Остальные расходы, в том числе общехозяйственные, частично покрываются за счет пожертвований (только в части, предусмотренной сметой доходов и расходов некоммерческой организации), и за счет поступлений от коммерческой деятельности. Остальные расходы включают в себя:

- расходы на аренду;
- расходы на питание и содержание столовой;
- эксплуатационные расходы;
- заработная плата;
- расходы в области информационных технологий;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- прочие.

Распределение указанных остальных расходов между отчетом о финансовых результатах и отчетом о целевом использовании средств происходит в следующем порядке: расходы в пределах сумм, заложенных в смете относятся в отчет о целевом использовании средств, суммы расходов, превышающих суммы заложенные в смете относятся в отчет о финансовых результатах.

Субсидии из бюджета города Москвы предоставленные Организации в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам основного общего, среднего общего образования и бесплатного питания в период обучения включены в состав целевых средств (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств»).

Субсидии из бюджета города Москвы предоставленные Организации в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам начального общего, дошкольного и дополнительного образования в период обучения включены в состав доходов и расходов (строка 2340 «Отчета о финансовых результатах») в связи с тем, что указанные проекты реализуются Организацией исключительно в рамках предпринимательской деятельности.

В процессе уточнения потребности в предоставлении субсидии в целях возмещения затрат Организацией производится возврат неизрасходованной субсидии в бюджет, что составило в 2023 году – 15 тыс. руб.; в 2022 году – 0 тыс. руб.

В 2023 году в состав субсидий из бюджета города Москвы/федерального бюджета (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств») включены:

- премия, предоставленная Организации, объявленной (признанной) лучшей образовательной организацией Всероссийского конкурса «Большая перемена», установленной в соответствии с Положением о Всероссийском конкурсе «Большая перемена» в размере 2 000 тыс. руб., которая подлежит использованию в 2023-2024 году на развитие образовательной Организации.
- Грант в форме субсидии из бюджета города Москвы (далее – Грант) на стимулирующие выплаты работникам образовательных организаций по итогам 2022-2023 года, в том числе страховые взносы со стимулирующих выплат в размере 40 000 тыс. руб., который подлежит использованию до окончания 2023-2024 учебного года.

В 2022 году в состав субсидий из бюджета города Москвы/федерального бюджета (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств») включены:

- премия, предоставленная Организации, объявленной (признанной) лучшей образовательной организацией Всероссийского конкурса «Большая перемена», установленной в соответствии с Положением о Всероссийском конкурсе «Большая перемена» в размере 2 000 тыс. руб., который использован в 2023 году на развитие образовательной Организации (приобретение литературы и школьной мебели).
- Грант в форме субсидии из бюджета города Москвы (далее – Грант) на поощрение за достижение значимых результатов, в том числе материального стимулирования, или выполнения задач в размере 40 000 тыс. руб., который использован в 2023 году.

12. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Организации.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде производится в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка), а в доле, приходящейся на некоммерческую деятельность – в составе восстановления (использования) целевых средств.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде представляют собой следующее (тыс.руб.):

Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Краткосрочная часть арендных обязательств	627 600	498 150
Долгосрочная часть арендных обязательств	3 260 066	2 951 594
Итого	3 887 66	3 449 742

13. Кредиторская задолженность

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Организации.

Согласно разъяснениям Минфина России, при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет (Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01). Соответственно кредиторская задолженность по авансам, полученным на конец отчетных периодов 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отражена с учетом таких рекомендаций.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее (тыс. руб.):

Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	217 850	147 474	95 856
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 197	90 641	12 597
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	20 117	16 577	11 836
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	6 507	12 898	13 373
Расчеты с персоналом по оплате труда	521	492	-
Расчеты по налогам и сборам	18	562	35
Расчеты с подотчетными лицами	12	28	33
Итого	281 222	268 672	133 730

Расчеты по налогам и сборам

Налоговые обязательства Организации отражаются в бухгалтерской отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 г. и 2022 г. составили:

- налог на доходы физических лиц – 13%; 15% и 30% в соответствии с п.1 и п.3 ст. 224 НК РФ;
- налог на добавленную стоимость – 10 и 20% в соответствии с пп. 2п.2 и п.3 ст. 164 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам (работам, услугам) начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, дату оказания услуг (выполнения работ), тыс. руб.

Наименование	2023	2022
НДС по проданным товарам (работам, услугам), в том числе:	40 126	24 817
по ставке НДС – 20%	40 126	24 817
НДС по авансам полученным	35 173	22 714
НДС по приобретенным ценностям	77 374	62 629
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	75 231	56 642

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой (тыс. руб.):

Вид налога, сбора	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Налог на прибыль	1 525	-	1 525	-	1 525	-
Налог на доходы физических лиц	478	-	110	562	150	-
Прочие налоги и сборы	3	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	1	14	9 214	-	1	34
ЕНС	-	4	-	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-	-	-	1
Итого Расчеты по налогам и сборам	2 007	18	10 849	562	1 676	35
Страховые взносы по единому тарифу	-	20 019	-	-	-	-
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	98	-	142	-	127
Страховая часть трудовой пенсии	-	-	-	12 104	-	8 710
Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в ФФОМС	-	-	-	3 855	-	2 748
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	476	-	250
Итого расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	20 117	-	16 577	-	11 836

14. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день года по всем сотрудникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,3), а также с учетом величины страховых взносов.

Оценочные обязательства признаны в следующих размерах (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства на оплату отпусков с учетом страховых взносов	91 528	71 074	65 118

15. Порядок формирования доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации услуг образования, питания, дополнительных услуг);
- прочие доходы.

Выручка от реализации услуг признается равномерно в течение периода оказания услуги. Сроки оказания услуг определяются на основании условий договора и первичных товарно-сопроводительных документов.

Организация ведет отдельный учет доходов:

- полученных в рамках целевого финансирования;
- по предоставлению услуг в сфере образования;
- по предоставлению услуг по присмотру и уходу за детьми;
- по предоставлению услуг питания;
- по предоставлению в пользование жилых помещений;
- доходов, полученных в рамках иной предпринимательской деятельности.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по обычным видам деятельности отражается в бухгалтерском учете Организации по Кредиту счета «Выручка».

Для отражения выручки по операциям, отличным от обычных видов деятельности, используется показатель «Прочие доходы».

Выручка от предоставления в пользование жилых помещений представляет собой передачу в аренду работникам помещений для проживания по договорам аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) по видам деятельности с применяемыми ставками НДС представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Основное общее образование	297 697	207 014
Включая выручку без НДС	297 697	207 014
Среднее общее образование	164 478	137 212
Включая выручку без НДС	164 478	137 212
Начальное общее образование	77 429	-
Включая выручку без НДС	77 429	-
Дошкольное образование	53 952	-
Включая выручку без НДС	53 952	-
Подготовка к Школе	96 863	102 198
Включая выручку без НДС	96 863	102 198
Реализация услуг питания	143 285	97 456
Включая выручку по 20% ставке НДС	143 285	97 456
Сдача помещений в субаренду	7 953	7 709
Включая выручку по 20% ставке НДС	7 953	7 709
Услуги по дневному присмотру и уходу	17 600	6 657
Включая выручку по 20% ставке НДС	17 600	6 657
Доп. услуги по проведению мероприятий	22 657	2 955
Включая выручку без НДС	13 107	2 834
Включая выручку по 20% ставке НДС	9 550	121
Продажа товаров	1 166	882
Включая выручку по 10% ставке НДС	2	3
Включая выручку по 20% ставке НДС	1 164	879
IB Diploma Programme	2 933	862
Включая выручку без НДС	2 933	862
Агентское вознаграждение	1	37
Включая выручку по 20% ставке НДС	1	37
Итого выручка от продаж:	886 014	562 982

В 2022-2023 годах Организация не применяла льготу по налогу на прибыль, предусмотренную пп. 1 п. 3 ст. 284.1 НК РФ, поскольку не выполнялись соответствующие условия для применения такой льготы.

16. Порядок формирования расходов

Порядок распределения расходов между коммерческой и некоммерческой деятельностью детально описан в разделе 14 «Целевое финансирование» настоящих Пояснений.

Расходы по коммерческой деятельности представлены следующими элементами затрат (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда	406 639	218 529
Амортизация права пользования активом	178 694	136 902
Расходы на питание	113 185	92 114
Отчисления на социальные нужды	117 051	54 021
Расходы на аренду	91 986	28 648
Эксплуатационные расходы	103 760	99 379
Материальные затраты	47 360	29 358
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)	1 030	53 326
Прочие затраты	62 368	64 664
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 122 073	776 941

Расходы по обычным видам деятельности:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг Организации представляет собой следующее (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда (за исключением управленческого персонала)	330 475	178 471
Амортизация права пользования активом	178 694	136 902
Расходы на питание	113 185	97 233
Расходы на аренду	91 986	28 648
Эксплуатационные расходы	66 003	98 782
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)	1 030	53 326
Прочие	156 052	68 750
Итого	937 425	662 112

В состав коммерческих расходов относятся расходы, связанные с проведением маркетинговых и рекламных мероприятий, конкурсов, направленных на привлечение внимания целевой аудитории на обучение, и составляют 33 784 тыс.руб. в 2023 году и 24 127 тыс. руб. в 2022 году.

Управленческие расходы представляют собой (тыс. руб.):

Наименование расходов	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.
Зарботная плата управленческого персонала	60 920	35 512
Расходы на содержание Кампуса*	37 757	24 816
Обязательные страховые взносы	21 615	8 064
Услуги в области информационных технологий	16 464	7 301
Прочие	14 108	15 009
Итого	150 864	90 702

*под Кампусом подразумевается здания Школы и прилегающие сооружения

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

17. Прочие доходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Прочие доходы представляют собой следующее (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Доходы от сдачи в субаренду помещений	12 939	4 199
Проценты полученные по депозитам	9 580	13 176
Субсидии на возмещение затрат по начальному, дошкольному и дополнительному образованию	7 630	-
Прочие	7 297	2 003
ИТОГО:	37 446	19 378

Размещение вкладов на короткие депозиты до 14 дней (овернайт) под процентную ставку, установленную банком (АО Альфабанк и ПАО Сбербанк) на момент размещения денежных средств.

18. Прочие расходы

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Организация (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Организация привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды.

Сумма затрат, не учитываемых для целей налогообложения, составила за 2023 год – 22 010 тыс. руб.; за 2022 год – 2 151 тыс. руб.

19. Использование целевых средств

Прямые расходы на целевые мероприятия осуществляются за счет целевых средств и отражаются по стр. 6310 Отчета о целевом использовании средств (тыс. руб.):

Наименование расходов	Код строки	За 2023г.	За 2022г.
Расходы на целевые мероприятия	6310	934 076	1 032 417
в том числе			
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	10 633	13 082
иные мероприятия (образовательные программы и внеакадемическая деятельность), в том числе:	6313	923 443	1 019 335
Заработная плата преподавателей включая соц. взносы		313 832	439 377
Расходы на аренду		231 547	214 807
Обязательные страховые взносы		83 943	89 488
Эксплуатационные расходы		78 137	99 776
Амортизация		33 189	74 547
Расходы на внеакадемическую программу		31 265	29 078
Консультационные расходы		-	3 367
Расходы на питание и на содержание столовой		4 271	-
Прочие		147 259	68 895

Расходы на содержания аппарата управления, производимые за счет целевых средств отражены по стр. 6320 Отчета о целевом использовании средств и представляют собой следующее (тыс. руб.):

Наименование расходов	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	403 434	377 398
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	184 755	208 840
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	3 812	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	38 138	50 269
ремонт основных средств и иного имущества	6325	55 655	460
Прочие, в том числе	6326	121 074	117 829

Наименование расходов	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на содержание кампуса		42 288	49 042
Услуги в области информационных технологий		27 287	21 849
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)		18 405	5 133
Расходы на рекламу и связи с общественностью		14 442	27 535
Расходы, связанные с подбором персонала		2 950	5 488
Прочие		15 702	8 782

Информация о средствах целевого финансирования, полученных Организацией на приобретение основных средств представлена в бухгалтерском балансе Организации по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов (нематериальных активов) на сумму которых увеличился показатель стр. 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» Бухгалтерского баланса отражается в стр. 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» Отчета о целевом использовании средств. Организация не формирует Фонд недвижимого имущества в отношении основных средств и признанных прав пользования активами и расходы по амортизации основных средств и прав пользования активами, использованных в некоммерческой деятельности, отражаются в ОЦИС и относятся к уменьшению целевых средств.

За счет целевого финансирования Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества составило за 2023 год – 44 507 тыс. руб., за 2022 год – 23 429 тыс. руб.

Состав строки 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств (тыс. руб.):

Наименование расходов:	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие	6350	460 120	373 685
Убытки от деятельности организации	6351	460 120	373 685

20. Расчет по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

Временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода образовались в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а именно:

- оценочные обязательства на оплату отпусков, который не создается Организацией в соответствии с учетной политикой по налоговому учету;
- убыток текущего периода, использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, рассчитываемый ежемесячно;
- права пользования активами и обязательств по аренде;
- косвенные производственные расходы

- Материалы
- Незавершенное производство

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		113 926		93 322
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	22 010	4 402	2 151	430
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	22 010	4 402	2 151	430
Итого ПНР	22 010	4 402	2 151	430
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	1 125 425	225 085	880 925	176 185
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете АРЕНДА	192 210	38 442	69 465	13 893
По оценочным обязательствам	10 275	2 055	3 035	607
Незавершенное производство	51 780	10 356	-	-
Материалы	4 875	975	-	-
Косвенные производственные расходы	4 190	838	-	-
Убыток	862 095	172 419	808 425	161 685
Погашение ОНА	-554 040	-110 808	-410 460	-82 092
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете АРЕНДА	-57 045	-11 409	-	-
По оценочным обязательствам	-3 035	-607	-	-
Материалы	-4 875	-975	-	-
Убыток	-489 085	-97 817	-410 460	-82 092
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	571 385	114 277	470 465	94 093
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	-34 595	-6 929	-349 070	-69 814
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-29 720	-5 944	-83 055	-16 611
По иным основаниям ППА+%	-4 875	-975	-266 015	-53 203
в том числе:	-	-	-	-
прибыли убытки прошлых лет в НУ	-	-10	-	-
Погашение ОНО	10 880	2 176	402 918	68 613
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете ППА)	6 005	1 201	136 902	15 410
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	4 875	975	266 016	53 203
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	-23 715	-4 753	53 848	-1 201
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		-373 012		-397 964
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-

Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	-	-
Текущий налог на прибыль	109 524	92 892

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» начислены (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Условный доход по налогу на прибыль	(113 926)	(93 314)
Налог на прибыль, в т.ч.:	109 524	92 892
Отложенный налог на прибыль	109 534	92 892

За 2023 год убыток до налогообложения составил:

- по данным бухгалтерского учета – 569 631 тыс. руб.;
- по данным налогового учета – 373 012 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 4 402 тыс. руб.

Величина полученного чистого убытка за 2023 год составила 460 120 тыс. руб.

За 2022 год убыток до налогообложения составил:

- по данным бухгалтерского учета – 466 570 тыс. руб.;
- по данным налогового учета – 397 964 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 430 тыс. руб.

Величина полученного чистого убытка за 2022 год составила 373 685 тыс. руб.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Организации ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 г, 20% – в 2022 г.

Изменение отложенных налогов

Обороты	2023	2022
Отложенный налоговый актив	114 277	94 094
Отложенные налоговые обязательства	(4 743)	(1 201)
Итого	109 534	92 893

21. Информация о перспективах деятельности Организации

В 2021 – 2023 годах коммерческая деятельность Организации была убыточной.

Основной причиной получения убытка за 2023 г является превышение расходов над доходами, связанные с расширением видов деятельности, а именно – подготовкой материально-технической базы, необходимой для обеспечения реализации образовательной программы

начального общего и дошкольного образования, а также продолжению подготовки к набору 1 000 обучающихся на 2024-2025 учебные года: увеличение расходов на поиск площадей, их ремонт и адаптацию для ведения деятельности для детей, расходов на оборудование для обеспечения жизнедеятельности образовательного процесса и его безопасности с соблюдением норм СанПИН для детей 5-9 лет, увеличение расходов на подбор персонала, выплату заработной платы и страховых взносов, связанных с увеличением сотрудников, увеличение арендованных площадей для организации пребывания вновь принятых учащихся, приобретение методической, учебной и иной литературы, в т.ч. литературой для детей 5-9 лет, приобретение программного обеспечения, инвентаря, аренду и иных расходов, связанных с обустройством, содержанием и эксплуатацией кампуса и обособленного подразделения, закупкой оборудования, расходами на размещение информации о Школе и начале оказания образовательных услуг по программам дополнительного образования, начального общего и дошкольного образования, мероприятиях в социальных сетях, проведениями дней открытых дверей и расходами на привлечение целевой аудитории по городам России, а также прочими расходами, связанными с организацией учебного процесса.

Также Организация несет дополнительные расходы на разработку уникальных образовательных методик (привлечение международных специалистов с опытом лучших практик мира), в том числе для реализации программ дополнительного образования, дошкольного и начального общего образования, на разработку платформы дистанционного образования для набора лучших учеников, расходы на привлечение целевой образовательной аудитории, расходы кадровых агентств для привлечения лучших специалистов международного уровня в области образования и управления.

В 2023 - 2024 учебном году количество учащихся увеличилось на 150 человек по сравнению с 2022 – 2023 учебным годом в связи с началом ведения новой деятельности по реализации программ дополнительного образования детей возраста 5-9 лет. Большая часть детей старшей школы находится в целом или в части на бесплатном обучении за счет пожертвований третьих лиц.

В связи с вышеизложенным до момента достижения целевых показателей по наполнению обучающимися, в том числе по новым направлениям дополнительного, дошкольного и начального образования детей, у Организации пустует часть аудиторий, домов пансиона, привлечены педагогические работники с неполной загрузкой для обеспечения образовательного процесса не для полного состава учащихся, эксплуатируемые здания и территория Кампуса, а также площади, занимаемые обособленным подразделением Школы, вовлечены не на полную мощность для извлечения прибыли.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и у Организации имеется уверенность в получении налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, в связи с чем отложенные налоговые активы, возникшие из перенесенных на будущее убытков, отражаются в бухгалтерском учете. В 2024- 2025 учебном году Организация планирует предоставлять услуги по дополнительному образованию и консультированию представителей образовательных организаций и взрослых, услуги по проведению летних образовательных лагерей (проектных Школ), подготовке к ЕГЭ на коммерческой основе широкому кругу потребителей, планирует расширить сферу деятельности в рамках реализации образовательных программ взрослых в рамках повышения квалификации педагогических работников.

По мере расширения сферы деятельности, стабилизации экономической ситуации в Российской Федерации, достижения Школой показателей наполнения обучающимися, рассчитанных на 1000 одаренных детей

7-11 классов со всей России, набора обучающихся на дополнительные образовательные программы, в том числе начального и дошкольного образования детей, программ повышения квалификации педагогических работников других школ, направленные на систематическое получение прибыли для достижения целей ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» и ожидаемые к 2025 году, а также по окончании обустройства Школы, окончании формирования методологических процессов, программных средств, технического оснащения всей инфраструктуры Кампуса, закупки всех необходимых учебных материалов для такого количества учеников и пр., Организация планирует увеличить выручку от оказания платных услуг и снизить расходы. С целью повышения рентабельности оказания платных образовательных услуг Организация в ближайшем будущем планирует увеличение количества обучающихся на 700 человек, введение дополнительных платных образовательных услуг, в том числе в дистанционном режиме.

В целях расширения деятельности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» для получения дополнительного источника доходов, с 01.09.2023 года Школа начала оказывать услуги по реализации образовательной программы дополнительного, начального и дошкольного образования в Обособленном подразделении «Летово «Джуниор», а также дополнительного образования для педагогических работников и планирует увеличивать контингент и расширять виды услуг для детей и взрослых.

22. Информация по забалансовым счетам

В Организации на забалансовых счетах отражаются (тыс. руб.):

Наименование объекта учета	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Арендованные основные средства	3 966 194	5 166 138	3 921 450
Арендованные малоценные товарно-материальные ценности	204 053	204 067	172 073
Материальные ценности в эксплуатации	227 367	206 719	122 663
в том числе:			
Спецодежда в эксплуатации	8 896	8 163	7 699
Спец оснастка в эксплуатации	51 290	42 936	35 400
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	167 181	155 620	79 564
Износ основных средств	-	-	68 223
Нематериальные активы других лиц, полученные в пользование	8 124	6 167	10 065
Бланки строгой отчетности	54	58	34
Основные средства, сданные в аренду	101	85	64

Директор

Главный бухгалтер



Мокринский М. Г.

Карышева Т.В.

25 марта 2023 года

