

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»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет о целевом использовании средств	3
1. Основные сведения	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Филиалы и представительства Организации	5
1.4. Источники образования средств и имущества Организации	5
1.5. Информация об органах управления	6
1.6. Информация о связанных сторонах	7
1.7. Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность	10
2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности	11
2.1. Основа представления	11
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета	12
3. Порядок учета активов и обязательств	13
4. Нематериальные активы	13
5. Основные средства	14
5.1. Оценка основных средств при принятии к учету	14
5.1.1. Амортизация и износ	14
5.1.2. Выбытие объектов основных средств	15
5.2. Арендованные основные средства	15
6. Запасы	16
7. Расходы будущих периодов	16
8. Дебиторская задолженность	17
9. Денежные средства	17
10. Целевое финансирование	18
11. Кредиторская задолженность	20
11.1. Расчеты по налогам и сборам	21
12. Оценочные обязательства	22
13. Порядок формирования доходов	22
14. Порядок формирования расходов	23
15. Прочие доходы	24
16. Прочие расходы	24
17. Использование целевых средств	25
18. Расчеты по налогу на прибыль	26
19. Информация о перспективах деятельности Организации	27
20. Информация по забалансовым счетам	28
21. События после отчетной даты	29
22. Исправление бухгалтерской отчетности	29

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» («Организация») за 2021 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 № 016459916.

Организация начала осуществлять образовательную деятельность в 2018 году.

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

Среднесписочная численность в 2021 г. составила 274 человека.

Среднесписочная численность в 2020 г. составила 237 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Устава Организации являются:

- 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.

- 85.13 – 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).

- 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.

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

1.3. Филиалы и представительства Организации

На 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 в составе ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» нет обособленных подразделений.

1.4. Источники образования средств и имущества Организации

Источниками образования средств и имущества Организации являются:

- регулярные или единовременные поступления и пожертвования от учредителя и 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;
- благотворительных грантов;
- 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 мероприятиям целевого назначения в рамках хозяйствования НКО относятся следующие:

- содержание НКО;
- финансирование инвестиционных расходов;
- финансирование текущих расходов;
- финансирование новых проектов по реализации образовательных программ дополнительного образования для детей.

Учредителем Организации является гр. Мошкович Вадим Николаевич. Сведения об Учредителе внесены в Единый государственный реестр юридических лиц.

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 2021, 2020 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 31.12.2021 в состав Совета Школы по Решению Единственного Учредителя ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» от 15.09.2015 (с учетом изменений от 14.09.2020, 20.04.2021) входят:

- учредитель Организации Мошкович Вадим Николаевич (Президент ООО «Группа Компаний «Русагро»);
- член Совета Школы Басов Максим Дмитриевич (Генеральный директор ООО «Группа Компаний «Русагро»);
- член Совета Школы Дмитриев Михаил Юрьевич (Президент ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»).

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 В состав Совета Школы по Решению Единственного Учредителя ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» входили:

- учредитель Организации Мошкович Вадим Николаевич (Президент ООО «Группа Компаний «Русагро»);
- член Совета Школы Басов Максим Дмитриевич (Генеральный директор ООО «Группа Компаний «Русагро»);
- член Совета Школы Богданова Мария Олеговна (Исполнительный директор Благотворительного фонда «Школа «ЛЕТОВО»). Включена в состав членов Совета Школы решением Единственного Учредителя ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» с 23.05.2018. Полномочия прекращены досрочно 21.04.2021 по решению Единственного Учредителя ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» от 20.04.2021 г.;
- член Совета Школы Дмитриев Михаил Юрьевич (Президент ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»).

Конечным и единственным бенефициаром ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» является гражданин РФ Мошкович Вадим Николаевич 06.04.1967 года рождения.

1.6. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации является:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»			
Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций
Мошкович Вадим Николаевич	Гражданин РФ, учредитель	Единственный Учредитель	Пожертвования на ведение уставной деятельности
Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»			
АО «МОССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ» № 4 (МСМ № 4) (ИНН 7705001711)	115,054 г. Москва Валовая 35, этаж 6 п. 1-16.	Акционеры: • Мошкович В. Н. • ООО «Финансовый ресурс» (Единственным участником и Генеральным директором ООО «Финансовый ресурс» является Мошкович В. Н.)	Услуги по разработке методических материалов и академических процедур, направленных на регулирование билингвального учебного процесса; Аренда здания Школы и прилегающих сооружений (здесь и далее – Кампус) Агентский договор энергоснабжения № 6/н от 01.01.2019

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»			
Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО» (ИНН 9705122967)	115054, г. Москва ул. Валювая д. 35, помещение 227 комната 11.	Единственным учредителем является Мошкович В. Н. Исполнительный директор Богданова М. О. (член Совета Школы).	Договор пожертвования № 1 от 03.10.2018.
ООО «Группа Компаний «Русагро» (ИПН 7728278043)	392000, ОБЛАСТЬ ТАМБОВСКАЯ, ГОРОД ТАМБОВ, УЛИЦА СТУДЕНЕЦКАЯ НАБЕРЕЖНАЯ, ДОМ 20В, ЭТ/ПОМ 3/303.	Участниками общества являются АО «Группа «РУСАГРО», Мошкович В. Н. Генеральный директор Басов М. Д. (член Совета Школы).	Договор на оказание услуг бухгалтерского сопровождения № 11-01/2016 от 11.01.2016 Договор аренды транспорта ГК- 186/18 от 01.10.2018.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»			
Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО» (ИНН 5003092489)	г. Москва, ул. Валовая, д. 35, комната 223, помещение 30.	Единственным учредителем Фонда является Мошкович В. Н. Исполнительный директор Никитина А. В.	Договор пожертвования № 6/н от 22.10.2019.
ООО «А РИЭЛТИ» (ИНН 9705080749)	115054, Москва г, Валовая ул, дом 35, этаж – 3, помещение 219, комната 9.	Единственным учредителем является Мошкович В. Н. Генеральный директор Трибунский С.А.	Договор на оказание услуг № 20211215-1/ЮЛ от 15.12.2020 по организации и обеспечению проведения спортивных, физкультурно-оздоровительных, научно-познавательных и иных мероприятий для учеников, сотрудников и представителей Школы.

Реализация услуг связанным сторонам осуществлялась Организацией по рыночным ценам в 2021 и 2020 (тыс. руб.):

Наименование	МСМ № 4
За 2021 год	2 133
Агентский договор энергоснабжения	2 133
За 2020 год	556
Агентский договор энергоснабжения	556

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (тыс. руб.):

Наименование	МСМ № 4	ООО «Группа Компаний «Русагро»	ООО «А Ризлти»
За 2021 год			
Аренда офисных помещений и зданий	393 789	-	-
Услуги бухгалтерского сопровождения	-	6 086	-
Аренда транспорта	-	250	-
Услуги по организации обеспечения проведения спортивных, физкультурно-оздоровительных, научно-познавательных и иных мероприятий	-	-	6 832
Итого	393 789	6 336	6 832
За 2020 год			
Аренда офисных помещений и зданий	403 784	-	-
Услуги бухгалтерского сопровождения	-	7 342	-
Аренда транспорта	-	255	-

Наименование	МСМ № 4	ООО «Группа Компаний «Русагро»	ООО «А Риэлти»
Услуги по организации обеспечению проведения спортивных, физкультурно-оздоровительных, научно-познавательных и иных мероприятий	-	-	-
Итого	403 784	7 597	-

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. руб.)

Наименование	МСМ № 4	ООО «Группа Компаний «Русагро»	ООО «А Риэлти»
На 31.12.2021			
Прочая дебиторская задолженность	2 669	-	-
Итого дебиторская задолженность	2 669	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	611	-
Итого кредиторская задолженность	-	611	-
На 31.12.2020			
Прочая дебиторская задолженность	556	-	-
Итого дебиторская задолженность	556	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	272 730	166	-
Итого кредиторская задолженность	272 730	166	-
На 31.12.2019			
Авансы выданные	-	386	-
Итого дебиторская задолженность	-	386	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	138 008	124	-
Итого кредиторская задолженность	138 008	124	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных, которая погашается путем оказания услуг в соответствии с условиями договора с ООО «Группа Компаний «Русагро» и ООО «А Риэлти».

Пожертвования от связанных сторон, предоставленные Организации на ведение уставной деятельности по договорам пожертвования (тыс. руб.):

Наименование	Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО»	МОШКОВИЧ ВАДИМ НИКОЛАЕВИЧ
За 2021 год	1 397 398	32 505	290 000
За 2020 год	1 039 400	-	-

В 2021 году пожертвования от связанных сторон в виде имущества или имущественных прав не осуществлялись.

В 2020 году в составе пожертвования от Благотворительного фонда «Школа «ЛЕТОВО» включены пожертвования, предоставленные в виде поставки в Школу спортивной формы и учебников в соответствии с условиями договоров пожертвования в размере 2 тыс. руб.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами (тыс. руб.)

Наименование	МСМ № 4	ООО «Группа Компаний «Русагро»	Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО»	ООО «А Ризлти»	МОШКОВИЧ ВАДИМ НИКОЛАЕВИЧ
За 2021 год						
Поступления:						
В т.ч.:	-	-	1 397 398	32 505	-	290 000
пожертвования	-	-	1 397 398	32 505	-	290 000

Наименование	МСМ № 4	ООО «Группа Компаний «Русагро»	Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО»	ООО «А Ризлти»	МОШКОВИЧ ВАДИМ НИКОЛАЕВИЧ
Платежи:	666 519	5 891	-	-	6 832	-
В т.ч.						
Аренда офисных помещений и зданий	666 519	-	-	-	-	-
Услуги бухгалтерского сопровождения	-	5 579	-	-	-	-
Аренд транспорта	-	312	-	-	-	-
Услуги по организации обеспечения проведения спортивных, физкультурно-оздоровительных, научно-познавательных и иных мероприятий	-	-	-	-	6 832	-
За 2020 год						
Поступления:						
В т.ч.:	-	-	1 039 398	-	-	-
пожертвования	-	-	1 039 398	-	-	-
Платежи:	268 946	4 465	-	-	-	-
В т.ч.						
Аренда офисных помещений и зданий	268 946	-	-	-	-	-
Услуги бухгалтерского сопровождения	-	4 251	-	-	-	-
Аренда транспорта	-	214	-	-	-	-

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим ученикам, клиентам и сотрудникам Школы:

- перевод на дистанционный режим работы части работников Школы;
- оказание образовательных услуг дистанционно в штатном режиме;
- принятие мер по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) путем организации проведения лабораторных исследований учеников и работников Школы на наличие/отсутствие новой коронавирусной инфекции (COVID-19) как с привлечением медицинской организации, так и силами Школы путем приобретения экспресс-тестов для иммунохроматографического выявления антигена SARS-CoV-2 (далее – экспресс-тесты) и антител IgM/IgG к COVID-19 для проведения тестирования на территории Школы;
- гибкий подход к определению стоимости образовательных услуг и снижение стоимости услуг питания в целях оказания поддержки своим клиентам, оказавшимся в затруднительной ситуации и направленных на изоляцию и дистанционное обучение.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» за 2021 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 2021 год и для целей налогового учета на 2021 год, утверждена приказом директора от 29 декабря 2019 г. № 423-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;
- Совет Школы.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу, включая НДФЛ, составил:

- за 2020 год составляет: 10 707 тыс. руб.
- за 2021 год составляет: 9 919 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» ведется ООО «Группа Компаний «Русагро» на основании договора № 11-01/2016 от 11.01.2016, в соответствии с которым ответственность за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, а также контроль исполнения хозяйственных операций несет генеральный директор 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, а также Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. 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.

Курсы иностранных валют (руб.):

Наименование	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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. Нематериальные активы

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

Нематериальные активы	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
«Сайт ОАНО «Школы Летово» https://letovo.ru/ »	7 441	7 441	7 441
«Система дополнительного образования в ОАНО «Школа ЛЕТОВО»	5 392	5 392	5 392
Программные продукты по обеспечению централизованного доступа участников образовательного процесса (родителей, учеников, выпускников, учителей) к информации об учебном процессе	7 892	-	-
Прочие	5 552	4 646	4 136
Итого	26 277	17 479	16 969

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.

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производилась в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

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 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.

5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Организация руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- если объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации; а также для управленческих нужд.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

5.1. 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.

5.1.1. Амортизация и износ

Амортизация по объектам основных средств не начисляется.

По объектам основных средств производится начисление износа линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока полезного использования этого объекта.

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

Начисление износа осуществляется ежемесячно на соответствующем забалансовом счете.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов		Начислено износа	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
					Первоначальная стоимость	Накопленный износ			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	87 565	(45 630)	30 100	(644)	644	(23 237)	117 020	(68 223)
	за 2020г.	71 650	(24 367)	16 133	(217)	154	(21 417)	87 565	(45 630)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2021г.	37 071	(25 916)	5 425	(644)	-	(8 458)	41 852	(33 730)
	за 2020г.	31 686	(16 524)	5 546	(161)	111	(9 503)	37 071	(25 916)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.	35 478	(15 413)	2 550	-	-	(9 507)	38 028	(24 919)
	за 2020г.	32 656	(6 117)	2 878	(56)	42	(9 338)	35 478	(15 413)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021г.	10 020	(1 301)	2 849	-	-	(2 988)	12 869	(4 289)
	за 2020г.	2 381	(370)	7 639	-	-	(931)	10 020	(1 301)
Другие виды основных средств	за 2021г.	4 686	(2 939)	19 215	-	-	(2 222)	23 902	(5 161)
	за 2020г.	4 616	(1 356)	70	-	-	(1 584)	4 686	(2 939)
Многолетние насаждения	за 2021г.	-	-	60	-	-	(1)	60	(1)
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2021г.	310	(61)	-	-	-	(61)	310	(122)
	за 2020г.	310	-	-	-	-	(61)	310	(61)

5.1.2. Выбытие объектов основных средств

Выбытие основных средств произведено по окончании проведения инвентаризации имущества и товарно-материальных ценностей в ОАНО «Школа «ЛЕТОВО», проведенной на основании приказа от 11.12.2020 года № 14-АХД и выявления вышедшего из строя оборудования, эксплуатируемого в условиях интенсивной нагрузки и не подлежащего дальнейшему ремонту.

5.2. Арендованные основные средства

Арендуемые Организацией основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и отражаются в оценке:

- принятой в договоре;
- по стоимости среднемесячной арендной платы, в случаях, если оценка отсутствует в договоре.

В составе арендованных основных средств ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» отражены следующие объекты (тыс. руб.):

Группа учета ОС	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУСАГРО»	21	21	21
Транспортные средства Аренда а/м (тойота, трактор)	21	21	21
АО «МОССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ №4»	3 915 173	3 900 811	2 948 439
Здание Школы	2 943 706	2 941 459	2 191 518
Сооружения	421 877	421 877	421 877
Машины и оборудование (кроме офисного)	183 655	183 597	183 820
Многолетние насаждения	38 331	38 331	38 331
Производственный и хозяйственный инвентарь	103 097	91 040	37 442
Офисное оборудование	1 160	1 160	849
Другие виды основных средств	223 348	223 348	74 602

Группа учета ОС	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
ОТРАДААГРОИНВЕСТ ООО	7	7	7
Транспортные средства	7	7	7
ЭЙДОС-ИННОВАЦИИ ООО	6 250	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 250	-	-
Итого	3 921 450	3 900 838	2 948 466

Износ по арендованным основным средствам Организацией на начисляется.

6. 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.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости на 10 счет и отражаются в стр. 1210 «Материалы» 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:

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода		Себе-стоимость	Балансовая стоимость
		Себе-стоимость	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Себе-стоимость		
Запасы – всего	за 2021 г.	6 525	6 525	51 494	(49 880)	8 139	8 139
	за 2020 г.	3 861	3 861	55 735	(53 070)	6 525	6 525
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	5 995	5 995	49 317	(47 860)	7 452	7 452
	за 2020 г.	2 924	2 924	54 501	(51 430)	5 995	5 995
Товары для перепродажи	за 2021 г.	34	34	1 090	(1 124)	-	-
	за 2020 г.	553	553	617	(1 136)	34	34
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2021 г.	496	496	1 087	(896)	687	687
	за 2020 г.	384	384	617	(505)	496	496

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.

7. 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 дебиторской задолженности:

- правовые базы данных;
- расходы по страхованию имущества;
- электронные подписки;

в составе прочих оборотных активов:

- расходы на приобретение лицензий;
- неисключительные права (в т. ч. программные продукты);
- 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».

Расходы будущих периодов, включенные в состав дебиторской задолженности, отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»

8. Дебиторская задолженность

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

На 31.12.2021 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. 2022 года.

Организация провела оценку необходимости начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности и необходимость начисления на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019, отсутствует.

9. Денежные средства

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	129 246	44 744	86 842
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный, USD)	-	261	4
ПАО СБЕРБАНК (СКС (специальный карточный счет))	28	57	2
АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный)	3	6	-
ИТОГО	129 277	45 068	86 848

10. Целевое финансирование

Целевые средства Организации сформированы за счет регулярных и единовременных пожертвований от третьих лиц, в том числе от связанных сторон, и субсидий из бюджета города Москвы.

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

Бюджетные средства, которые предоставлены на финансирование понесенных расходов отражаются в учете записью по дебету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

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 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	343 884	5 607	34 702
Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	(262 195)	(252 499)	(125 638)
Итого «Целевые средства»	81 689	(246 892)	(90 936)

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 2021 г.	За 2020 г.	За 2019 г.
Денежные средства	1 836 455	1 121 354	1 206 693
Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	1 397 398	1 039 398	1 183 249
Субсидии из бюджета города Москвы/федерального бюджета	116 552	81 956	20 437
Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО»	32 505	-	2 631
Учредитель	290 000	-	-
Прочие	-	-	376
Неденежные средства	38	1 554	8 210
Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	-	2	8 125
ООО «Спортмастер»	-	90	-
БФ «ХОФФ»	4	1 462	-
ОПК ООО	34	-	-
УФК по г. Москве (ГУ-Московское региональное отделение Фонда социального страхования)	-	-	85
Итого:	1 836 493	1 122 908	1 214 903

Пожертвования в виде материальных ценностей, полученные в 2021 и 2020 г. представляли собой:

- приобретение спортивной формы для проведения уроков по физической культуре, спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий на общую сумму (4 тыс. руб. – в 2021 г.; 1 552 тыс. руб. – в 2020 г.);

- приобретение оборудования для занятий спорта (34 тыс. руб. – в 2021 г.; 0 тыс. руб. – в 2020 г.);
- приобретение учебной, методической и справочной литературы для углубленного изучения иностранных языков учениками на общую сумму (0 тыс. руб. – в 2021 г.; 2 тыс. руб. – в 2020 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.

В соответствии со сметой Организации, утверждённой Учредителем, расходы по академической (образовательной) и внеакадемической (дополнительное образование) деятельности учащихся полностью покрываются за счет пожертвований. Такие расходы включают в себя:

- услуги по договорам ГПХ по академическому и внеакадемическому подразделениям, в т. ч. услуги приглашенных преподавателей факультативов;
- заработная плата, в т. ч. бонусные вознаграждения, выплаты при увольнении, иные выплаты по трудовым договорам сотрудников академического и внеакадемического подразделений;
- налоги и взносы по заработной плате сотрудников академического и внеакадемического подразделений и договорам ГПХ;
- ДМС и компенсационный пакет иностранных учителей;
- ДМС российских учителей;
- консультационные услуги академического и внеакадемического подразделений,
- 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, выездные мероприятия);
- 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 в РФ и за рубежом, в т.ч. расходы на визу, проезд, проживания;

- командировочные расходы (проживание, проезд, суточные) для повышения квалификации;
- начисление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников академического и внеакадемического подразделений.

Прочие расходы, в том числе общехозяйственные, 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. Такие расходы включают в себя:

- расходы на аренду;
- расходы на питание и содержание столовой;
- эксплуатационные расходы;
- заработная плата (кроме сотрудников академического и внеакадемического подразделений);
- расходы в области информационных технологий;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- прочие.

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. Поступления по субсидии, полученной в целях возмещения затрат включены в состав целевых средств (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств»).

В процессе уточнения потребности в предоставлении субсидии в целях возмещения затрат Организацией производится возврат неизрасходованной субсидии в бюджет, что составило в 2021 г. – 40 тыс. руб.; в 2020 г. – 489 тыс. руб.

В 2021 году в состав субсидий из бюджета города Москвы/федерального бюджета (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств») включены:

- субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции в размере 4 951 руб. – данная субсидия в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1313 от 07.09.2021 на выплату заработной платы работникам в декабре 2021 года;
- 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 2022 году на развитие образовательной Организации.

11. 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 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 отражена с учетом таких рекомендаций.

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

Наименование	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 597	285 194	154 340
Расчеты с покупателями и заказчиками	95 856	73 241	50 872
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 836	12 878	8 951
Расчеты с подотчетными лицами	33	6	20
Расчеты по налогам и сборам	35	(95)	16
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	13 373	10 170	3 299
Итого	133 730	381 394	217 498

11.1. Расчеты по налогам и сборам

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 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. 2 п.2 и п.3 ст. 164 НК РФ.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020 г. составили:

- налог на доходы физических лиц – 13% 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.

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

Вид налога, сбора	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность
Налог на прибыль	1 525	-	1 525	-	1 525	-
Налог на доходы физических лиц	150	-	168	-	157	-
Налог на добавленную стоимость	1	34	1	(96)	1	16
Транспортный налог	-	1	-	1	-	-
Итого Расчеты по налогам и сборам	1 676	35	1 694	(95)	1 683	16
Расчеты по социальному страхованию	-	250	1 100	-	109	-

Вид налога, сбора	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность
Страховая часть трудовой пенсии	-	8 710	-	9 775	-	7 102
Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в ФФОМС	-	2 748	-	3 029	-	1 848
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	127	-	74	-	1
Итого расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	11 836	1 100	12 878	109	8 951

12. 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов	65 118	52 293	36 176

13. 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 90.01 «Выручка».

Для отражения выручки по операциям, отличным от обычных видов деятельности, используется счет 91.01 «Прочие доходы».

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 2021 г.	За 2020г.
Доп. услуги по проведению мероприятий	4 500	6 000
Включая выручку по 20% ставке НДС	4 500	6 000
Основное общее образование	170 053	214 094
Включая выручку без НДС	170 053	214 094
Среднее общее образование	103 642	-
Включая выручку без НДС	103 642	-
IB Diploma Programme	563	-
Включая выручку без НДС	563	-
Реализация услуг питания	80 174	51 493
Включая выручку по 20% ставке НДС	80 174	51 493
Продажа товаров	271	157
Включая выручку по 10% ставке НДС	2	1
Включая выручку по 20% ставке НДС	269	156
Агентское вознаграждение	23	6
Включая выручку по 20% ставке НДС	23	6
Сдача помещений в субаренду	11 002	6 843
Включая выручку по 20% ставке НДС	11 002	6 843
Итого выручка от продаж:	370 230	278 592

В 2020-2021 годах Организация не применяла льготу по налогу на прибыль, предусмотренную пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ, поскольку не выполнялись соответствующие условия для применения такой льготы.

14. Порядок формирования расходов

Порядок распределения расходов между коммерческой и некоммерческой деятельностью детально описан в пункте 10 «Целевое финансирование» настоящих Пояснений.

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	9 644	6 164
Расходы на оплату труда	67 472	60 892
Отчисления на социальные нужды	15 707	13 669
Прочие затраты	288 153	348 881
Итого расходы по обычным видам деятельности	380 976	429 606

Расходы по обычным видам деятельности:

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы на аренду	176 665	224 923
Расходы на питание и на содержание столовой	25 606	15 469
Эксплуатационные расходы	33 703	20 449
Заработная плата департамента управления пансионом	22 233	18 783
Расходы по проектной коммерческой деятельности	4 486	5 086
Прочие	9 377	17 849
Итого	272 070	302 559

В состав коммерческих расходов относятся расходы, связанные с проведением маркетинговых и рекламных мероприятий, конкурсов, направленных на привлечение внимания целевой аудитории на обучение.

Управленческие расходы представляют собой (тыс. руб.):

Наименование расходов	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
Заработная плата управленческого персонала	34 659	31 337
Расходы на содержание Кампуса	19 307	19 765
Обязательные страховые взносы	7 862	7 021
Услуги в области информационных технологий	6 517	5 419
Прочие	21 697	43 598
Итого	90 042	107 140

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).

15. Прочие доходы

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

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Доходы от сдачи в субаренду помещений	3 900	2 284
Прочие	1 277	1 866
ИТОГО:	5 177	4 150

16. Прочие расходы

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

Сумма затрат, не учитываемых для целей налогообложения, составила за 2021 год – 2 577 тыс. руб.; за 2020 год – 2 945 тыс. руб.

17. 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 2021г.	За 2020г.
Расходы на целевые мероприятия	6310	1 094 681	879 566
в том числе			
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	12 698	4 769
иные мероприятия (образовательные программы и внеакадемическая деятельность), в том числе:	6313	1 081 982	874 797
Заработная плата учителей и сотрудников внеакадемического департамента и департамента по управлению пансионом		545 879	432 566
Расходы на аренду		199 862	101 758
Эксплуатационные расходы		84 101	50 922
Обязательные страховые взносы		104 242	65 532
Консультационные расходы		16 139	118 790
Расходы на внеакадемическую программу		34 831	17 764
Расходы на питание и на содержание столовой		56 496	32 259
Прочие		40 432	55 204

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 2021 г.	За 2020 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	364 637	255 794
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	193 995	112 186
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	2	270
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	46 768	32 002
ремонт основных средств и иного имущества	6325	180	2 790
Прочие, в том числе	6326	123 692	98 547
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)		10 148	4 199
Расходы на содержание кампуса		33 660	19 547
Распределяемый НДС		-	36 954
Расходы на рекламу и связи с общественностью		20 202	17 275
Услуги в области информационных технологий		16 673	11 587
Расходы, связанные с подбором персонала		36 757	5 279
Прочие		6 251	3 706

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 (основных средств и 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.

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

Наименование расходов:	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Прочие	6350	9 697	126 860
Убытки от предпринимательской деятельности		9 697	126 860

18. Расчеты по налогу на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) скорректирована на суммы постоянного налогового обязательства/актива отчетного периода. Постоянные налоговые активы и обязательства отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

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 и резервы в виде резерва 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;
- в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» начислены (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Условный доход по налогу на прибыль	(2 295)	(31 570)
Налог на прибыль, в т.ч.:	1 780	30 981
Отложенный налог на прибыль	1 780	30 981

За 2021 год убыток до налогообложения составил:

- по данным бухгалтерского учета – 11 476 тыс. руб.;
- по данным налогового учета – 8 899 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 515 тыс. руб.

Величина полученного чистого убытка за 2021 год составила 9 696 тыс. руб.

За 2020 год убыток до налогообложения составил:

- по данным бухгалтерского учета – 157 850 тыс. руб.;
- по данным налогового учета – 154 905 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 589 тыс. руб.

Величина полученного чистого убытка за 2020 год составила 126 860 тыс. руб.

19. Информация о перспективах деятельности Организации

В 2019 – 2021 годах коммерческая деятельность Организации была убыточной.

Основной причиной получения убытка за 2021 г является превышение расходов над доходами, связанные с подготовкой к приему 1 000 обучающихся на 2022-2023 учебные года: 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, программного обеспечения, инвентаря, аренду и иных расходов, связанных с обустройством, содержанием и эксплуатацией кампуса, закупкой оборудования, расходами на размещение информации о Школе и ее мероприятиях в социальных сетях, расходами, и 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), 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 2021/2022 учебном году количество учащихся сохранилось на уровне 2020/2021 учебного года и предполагаемого увеличения набора не произошло, при этом большая часть детей была переведена на обучение за счет пожертвований третьих лиц. В 2020/2021 учебном году увеличение количества учащихся на 150 человек по сравнению с 2019/2020 учебным годом, из которых большая часть детей находится в целом или в части на бесплатном обучении за счет пожертвований третьих лиц.

В 2021 году в целях принятия мер по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также для обеспечения здоровья Учеников и иных участников образовательного процесса Организация несла дополнительные расходы на проведение исследований на предмет наличия новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV), приобретение средств индивидуальной защиты и индивидуальных дезинфицирующих средств.

В связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции, периодически на протяжении 2021 года на основании указов Мэра Москвы Организацией были приняты меры по переводу на дистанционный режим работы работников и на дистанционный формат обучения учащихся. При этом Организация продолжала оказывать образовательные услуги дистанционно в течение 2021 года. Руководство Организации продолжает внимательно следить за развитием ситуации.

В связи с вышеизложенным до момента достижения целевых показателей по наполнению обучающимися 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 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 2022/2023 учебном году Организация планирует предоставлять услуги по подготовке к ЕГЭ на коммерческой основе широкому кругу потребителей.

По мере снижения рисков распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), стабилизации экономической ситуации в Российской Федерации, достижения Школой показателей наполнения обучающимися, рассчитанных на 1000 одаренных детей 7-11 классов со всей России, ожидаемые к 2024 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 в 2 раза, введение дополнительных платных образовательных услуг, в том числе в дистанционном режиме.

Также в целях расширения деятельности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» для получения дополнительного источника доходов, Советом Школы было принято решение о подготовке к деятельности по реализации образовательной программы дополнительного образования для детей «Letovo Pre-Junior».

Существующий финансовый план не потребовал существенного пересмотра с учетом данного события, однако возможное его влияние в будущем остается непредсказуемым. С учетом этого, между Руководством и Учредителем имеется договоренность, что в случае необходимости будет получена достаточная финансовая поддержка со стороны Учредителя либо контролируемых им организаций с целью гарантирования устойчивого развития Школы.

20. Информация по забалансовым счетам

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

Наименование объекта учета	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
Арендованные основные средства	3 921 450	3 900 838	2 948 466
Арендованные малоценные товарно-материальные ценности	172 073	100 475	89 566
Материальные ценности в эксплуатации	122 663	99 835	68 330
в том числе:			
Спецодежда в эксплуатации	7 699	7 107	5 350
Спец оснастка в эксплуатации	35 400	30 476	19 950
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	79 564	62 252	43 030
Износ основных средств	68 223	45 630	24 367
Нематериальные активы других лиц, полученные в пользование	10 065	4 464	5 292
Бланки строгой отчетности	34	40	19
Основные средства, сданные в аренду	64	12	12

21. События после отчетной даты

2 февраля 2022 года Советом Школы было принято решение о создании обособленного подразделения «Летово Пре-Джуниор» (Letovo Pre-Junior) по адресу 117335, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 6. с целью реализации образовательной программы дополнительного образования для детей. Определено, что деятельность обособленного подразделения «Летово Пре-Джуниор» (Letovo Pre-Junior) будет осуществляется на платной основе и направлена на систематическое получение прибыли для достижения целей ОАНО «Школа «ЛЕТОВО».

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 74,2926 и 84,0695 соответственно.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента отсутствует ощутимое воздействие на деятельность нашей Организации.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все меры для его снижения.

22. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Организации за 2021 год, которая была подписана 25 марта 2022 года, но еще не утверждена единственным Учредителем Организации в установленном законодательством порядке.

Организацией принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения в нее корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ Директора Организации № 51-од от 22 апреля 2022 года).

Директор



Мокринский М. Г.

20 мая 2022 года