

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 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет о целевом использовании средств	3
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	4
1. Основные сведения	5
2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности	11
3. Порядок учета активов и обязательств	13
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	13
5. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	14
6. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	15
7. Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ	16
8. Нематериальные активы	17
9. Основные средства	17
10. Запасы	22
11. Расходы будущих периодов	23
12. Дебиторская задолженность	23
13. Денежные средства	24
14. Целевое финансирование	24
15. Обязательства по аренде	28
16. Кредиторская задолженность	28
17. Оценочные обязательства	30
18. Порядок формирования доходов	30
19. Порядок формирования расходов	32
20. Прочие доходы	33
21. Прочие расходы	33
22. Использование целевых средств	33
23. Расчет по налогу на прибыль	34
24. Информация о перспективах деятельности Организации	36
25. Информация по забалансовым счетам	38
26. Исправление бухгалтерской отчетности	38

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» («Организация») за 2022 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 10.11.2015 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 г.

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

Среднесписочная численность в 2022 г. составила 312 человек.

Среднесписочная численность в 2021 г. составила 274 человека.

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).

- 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.

30.11.2022 Советом Школы было принято решение о расширении сферы деятельности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО», началу подготовки к реализации образовательных программ дошкольного и начального образования по месту нахождения обособленного подразделения «Летово Пре-Джуниор» по адресу 117335, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 6: внесение дополнений в лицензию Школы на осуществление образовательной деятельности, подготовка материально-технической базы, необходимого для оказания услуг по обучению по программам дошкольного образования и начального общего образования (подготовка помещений, разработка образовательных программ, приобретение оборудования, мебели, учебных материалов и прочее).

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

1.3 Филиалы и представительства Организации

На 31.12.2022 в составе ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» находится Обособленное подразделение «Летово Пре-Джуниор» (Letovo Pre-Junior), располагающееся по адресу: г. Москва, улица Архитектора Власова, д. 6.

Обособленное подразделение создано с 07.02.2022 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.

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

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

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

На 31.12.2020 и 31.12.2021 в составе ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» обособленные подразделения не числятся.

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 расходам 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, дошкольного образования и начального образования.

Учредителем Организации является гр. Быковская Наталия Алексеевна. Сведения об Учредителе внесены в Единый государственный реестр юридических лиц.

В целях соблюдения Закона от 12.01.1996 № 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, 2022 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 31.12.2022 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, 09.08.2022) входят:

- учредитель Организации Быковская Наталия Алексеевна;
- член Совета Школы Мошкович Вадим Николаевич;
- член Совета Школы Дмитриев Михаил Юрьевич;
- член Совета Школы Симонова Марина Игоревна;
- член совета Школы Ефимова Наталья Евгеньевна.

Детальная информация о трудоустройстве, участии в органах управления и осуществлении иной деятельности членов Совета Школы, а также информация о составе Совета Школы за период до 31.12.2022 не раскрывается на основании п. 16 ПБУ 11/2008.

Конечным и единственным бенефициаром ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» является учредитель ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» – гражданка РФ Быковская Наталия Алексеевна 17.05.1971 года рождения. Учредителем ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» до 09.08.2022 являлся гражданин РФ Мошкович Вадим Николаевич.

1.6 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации является:

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и 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
Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО» (ИНН 9705122967)	115054, г. Москва ул. Валовая д. 35, помещение 227 комната 11.	Единственным учредителем является Быковская Н.А. Исполнительный директор Никитина А.В. (Быковская Н.А. является единственным учредителем Благотворительного фонда «Школа «ЛЕТОВО» и единственным учредителем ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»).	Договор пожертвования № 1 от 03.10.2018. Договор пожертвования № 2-ЛЛ от 15.01.2021

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и 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
ООО «А РИЭЛТИ» (ИНН 9705080749)	115054, Москва г, Валовая ул, дом 35, этаж – 3, помещение 219, комната 9.	Единственным участником ООО «А Ризлти» является член Совета Школы Мошкович В. Н. Генеральный директор ООО «А Ризлти» Соловьева А.М. назначена Мошковичем В.Н.	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.

Детальная информация по компаниям, являющимися связанными сторонами и находящимися под общим контролем в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «информация о связанных сторонах» не раскрывается.

Кроме перечисленных выше лиц к связанным сторонам относятся также прочие организации/компании, находящиеся под общим контролем членов Совета школы.

Детальная информация по этим прочим компаниям не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «информация о связанных сторонах».

Реализация услуг связанным сторонам в 2022 г. не производилась.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	ООО «А Ризлти»	Прочие компании
За 2022 год	16 000	628 274
Аренда офисных помещений и зданий	-	570 426
Услуги бухгалтерского сопровождения	-	5 539
Аренда транспорта	-	250
Услуги по разработке академических материалов и локальных процедур по образовательным программам направлений деятельности «Letovo.Pre-Junior», «Letovo.Junior»	-	52 059
Услуги по организации обеспечения проведения спортивных, физкультурно-оздоровительных, научно-познавательных и иных мероприятий	16 000	-
Итого	16 000	628 274
За 2021 год	6 832	400 125
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	6 832	400 125

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. руб.)

Наименование	Прочие компании
На 31.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	72 297
Итого кредиторская задолженность	72 297
На 31.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	549 307
Прочая дебиторская задолженность	7 788
Итого дебиторская задолженность	557 095
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	272 896
Итого кредиторская задолженность	272 896

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

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

Наименование	Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	Прочие компании
За 2022 год	2 199 000	-
За 2021 год	1 397 398	322 505

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

Наименование	Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	ООО «А Ризлти»	Прочие компании
За 2022 год			
Поступления:			
В т.ч.:	2 199 000	-	-
Пожертвования	2 199 000	-	-
Платежи:	-	16 000	1 110 329
В т.ч.			
Услуги по разработке академических материалов и локальных процедур по образовательным программам направлений деятельности «Letovo.Pre-Junior», «Letovo.Junior»	-	-	33 639
Услуги по организации обеспечения проведения спортивных, физкультурно-оздоровительных, научно-познавательных и иных мероприятий	-	16 000	-
Аренда офисных помещений	-	-	1 070 331
Услуги бухгалтерского сопровождения	-	-	6 046
Аренда транспорта	-	-	313
За 2021 год			
Поступления:			
В т.ч.:	1 397 398	-	322 505
Пожертвования	1 397 398	-	322 505

Наименование	Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	ООО «А Риэлти»	Прочие компании
Платежи:	-	6 832	672 410
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	-

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 санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 г. продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 г. и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 г., с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. 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. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, 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 2022 г. 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 2022 г. и для целей налогового учета на 2022 г., утверждена приказом директора от 28.12.2021 № 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;
- Совет Школы.

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

- за 2021 г. составляет: 13 807 тыс. руб.;
- за 2022 г. составляет: 13 695 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 27.11.2006 № 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 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 г.:

5.1 Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 г. – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу).

5.2 Изменения порядка начисления амортизации основных средств

С началом применения ФСБУ 6/2020 некоммерческая организация начисляет амортизацию основных средств в общем порядке (ранее – амортизацию не начисляли, но начисляли суммы износа в забалансовом учете).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Изменений сроков полезного использования (СПИ) объектов основных средств не производилось.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств 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.

5.3 Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Организации отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Организация произвела пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 г., по следующим основаниям:

Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 г. составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 г. лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, по состоянию на 31.12.2021 была списана за счет средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Согласно ПЗ – 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» организации должны создавать фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества за счет целевых средств. В связи с вступлением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация приняла решение не формировать данный фонд в связи с тем, что в настоящее время готовится проект нового ФСБУ «нскомерческая деятельность», который не предусматривает формирование данного фонда, что оправдывает применение подхода, описанного выше, влияние не существенно. В связи с чем, на 31.12.2022 было произведено восстановление целевых средств, на остаточную стоимость, подлежащих учету в составе основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020, что привело к увеличению строки 1350 «Целевые средства» на сумму 35 767 тыс. руб. (корректировка 3 в таблице в разделе 7 «Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ»), уменьшению расходов по строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» на 35 767 тыс. руб. (корректировка 6 в таблице в разделе 7 «Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ») и уменьшению строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на сумму 117 020 тыс. руб. (корректировка 2 в таблице в разделе 7 «Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ»), что дополнительно раскрывается в разделе 7 «Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ».

Переход на ФСБУ 6/2020 привел также к уменьшению строки 1150 «Основные средства» на 31.12.2021 на сумму списанного малоценного имущества в размере 46 627 тыс. руб. (корректировка 1.1 в таблице в разделе 7 «Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ»), и на сумму накопленной амортизации в размере 34 626 тыс. руб. (корректировка 1.2 в таблице в разделе 7 «Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ»).

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях раздела 7 «Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ» в графе «Сумма корректировки» по строке «Корректировка показателей 2021 г.» по строке 1150 табличной части».

Изменений сроков полезного использования (СПИ) объектов основных средств не производилось.

В результате указанных корректировок изменения отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива не производилось в связи с частичным использованием объектов аренды и имущества в некоммерческой деятельности, не подлежащей учету в целях налогообложения и не существенным совокупным влиянием отложенных налогов, возникших в связи с переходом на ФСБУ 25/2018, на финансовое положение Организации.

В табличной части раздела 9.2 «Амортизация» в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

6. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 г.:

Организация отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

В 2022 г. признаков обесценения права пользования активом не выявлено.

6.1 Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

- 1) Организация использовала упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Организация выступает в качестве арендатора. Организация скорректировала сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 г.: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 3 128 602 тыс. руб. – корректировка номер 4 в таблице в разделе 7 «Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ»), 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» (на 3 068 016 тыс. руб. и 60 586 тыс. руб. соответственно – корректировка номер 5 в таблице в разделе 7 «Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ»).

7. Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ

Информация о корректировках по переходу на новые ФСБУ показателей форм бухгалтерской отчетности Организации по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 4	117 020	3 047 348	3 164 369
	в том числе:				
	Основные средства в организации	1	117 020	(81 254)	35 767
	в том числе:				
	Основные средства в организации (по первоначальной стоимости для НКО) – списание малоценного имущества	1.1	117 020	(46 627)	70 393
	Начисление амортизации по объектам ОС стоимостью не менее 100 тыс. руб.	1.2	-	(34 626)	(34 626)
	Права пользования активами	4	-	3 128 602	3 128 602
1350	Целевые средства	3	(81 689)	(35 767)	(117 456)
1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1.1, 1.2, 3	143 297	(117 020)	26 277
1450	Прочие обязательства	5	-	3 068 016	3 068 016
1550	Прочие обязательства	5	-	60 586	60 586
6330	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6	(38 897)	35 767	(3 130)

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 г. подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

8. Нематериальные активы

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

Нематериальные активы	Сальдо на 31.12.2022	Поступило за 2022 год	Сальдо на 31.12.2021	Поступило за 2021 год	Сальдо на 31.12.2020
«Сайт ОАНО «Школы Лето» https://letovo.ru/ », brand.letovo.site	8 291	850	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	18 882	10 990	7 892	7 892	-
Прочие	5 552	-	5 552	906	4 646
Приобретение нематериальных активов (товарные знаки Лето» Джуниор, Лето» Кидс)	450	450	-	-	-
Итого	38 567	12 290	26 277	8 798	17 479

Выбытия НМА в 2021 и 2022 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.

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 27.12.2007 № 153н.

9. 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 17.09.2020 № 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.

9.1 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.

9.2 Амортизация

Начисление амортизации по основным средствам производится с 01.01.2022 линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования с учетом ожидаемого периода эксплуатации.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Организацией с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, 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 относится на статью 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» Отчета о целевом использовании средств.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ*
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация на 31.12.2022 / накопленный износ на 31.12.2021	
Основные средства – всего	за 2022 г.	70 393	(34 626)	5 295	(905)	-	(10 274)	74 782	(44 901)	-
	за 2021 г.	87 565	(45 630)	30 099	(644)	644	(23 237)	117 021	(68 223)	(81 254)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022 г.	29 920	(19 418)	2 298	(905)	-	(3 416)	31 312	(23 834)	-
	за 2021 г.	35 478	(15 413)	2 549	-	-	(9 507)	38 021	(24 919)	(27 525)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	6 084	(1 739)	1 125	-	-	(1 252)	7 209	(2 991)	-
	за 2021 г.	10 020	(1 301)	2 849	-	-	(2 988)	12 869	(4 289)	(8 524)
Офисное оборудование	за 2022 г.	12 880	(10 482)	770	-	-	(1 448)	13 649	(11 930)	-
	за 2021 г.	37 071	(25 916)	5 425	(644)	(644)	(8 458)	41 852	(33 730)	(39 454)
Другие виды основных средств	за 2022 г.	21 200	(2 866)	1 102	-	-	(4 097)	22 302	(6 963)	-
	за 2021 г.	4 686	(2 939)	19 215	-	-	(2 222)	23 901	(5 161)	(5 568)
Транспортные средства	за 2022 г.	310	(122)	-	-	-	(61)	310	(183)	-
	за 2021 г.	310	(61)	-	-	-	(61)	310	(122)	(122)
Многолетние насаждения	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	60	-	-	(1)	-	-	(61)

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

9.3 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.

9.4 Арендованные основные средства

Начиная с 01.01.2022 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 № 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 31.12.2022	Изменения за период 2022		Стоимость на 31.12.2021	Изменения за период 2021		Стоимость на 31.12.2020
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУСАГРО»	20	-	-	20	-	-	20
Транспортные средства							
Аренда а/м (тойота, трактор)	20	-	-	20	-	-	20
АО «МОССТРОЙМЕХАНИЗМ №4»	3 946 705	31 533	-	3 915 172	14 361	-	3 900 811
Здание Школы	2 943 705	-	-	2 943 705	2 246	-	2 941 459
Сооружения	421 876	-	-	421 876	-	-	421 876
Машины и оборудование (кроме офисного)	193 838	10 183	-	183 655	58	-	183 597
Многолетние насаждения	38 331	-	-	38 331	-	-	38 331
Производственный и хозяйственный инвентарь	121 853	18 756	-	103 097	12 057	-	91 040
Офисное оборудование	3 754	2 594	-	1 160	-	-	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	6 249	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	6 249	6 249	6 249	-	-
ВАВИЛОВО ОАО	3 231	3 231	-	-	-	-	-
Здание	3 231	3 231	-	-	-	-	-
РУСПРОМ ООО	1 216 172	1 216 173	-	-	-	-	-
Здание (общежитие учеников)	1 216 172	1 216 173	-	-	-	-	-
Итого	5 166 138	1 250 937	6 249	3 921 450	20 611	-	3 900 839

25.08.2022 ООО Руспром предоставила Школе здание (общежитие учеников) бескорыстно (без оплаты) во временное пользование в целях содействия уставной деятельности Школы в сфере образования и просвещения. 14.06.2022 Организацией было заключено соглашение с ИП Флямер Михаил Григорьевич на получение исключительного права на заключение договора аренды помещений у ОАО ВАВИЛОВО сроком на 3 года. Компенсация составила 54 353 тыс. руб. без НДС. Исключительное право отражено по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и амортизируется в течении срока действия договора.

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.

9.5 Права пользования активами и обязательства по аренде

На 31.12.2021 Организация по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом по справедливой стоимости и обязательство по аренде по стоимости дисконтированных платежей.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются.

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.

Список долгосрочных договоров аренды:

Арендодатель	Договор	Начало действия договора	Окончание действия договора	Ежемесячная арендная плата без НДС
АО «МОССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ №4»	Договор аренды №01/01-LET 25.12.2018	25.12.2018	25.12.2038	434 187
	Дополнительное соглашение №МСМ-ДА-6-20	01.12.2022	25.12.2038	48 500
ВАВИЛОВО ОАО	Договор аренды №198-ДА от 27.06.2022	27.06.2022	30.06.2025	4 319

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.

9.6 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 1190 «Прочие внеоборотные активы», 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 2022 год	-	406 452	-	(405 462)	990
всего, в том числе:	за 2021 год	1 240	7 557	-	(8 797)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (товарные знаки Летово Джуниор, Летово Кидс)	за 2022 год	-	12 290	-	(11 840)	450
	за 2021 год	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств (Система подачи газов под вытяжные шкафы кабинета S17 (лаборатория))	за 2022 год	-	394 162	-	(393 622)	540
	за 2021 год	-	30 100	-	(30 100)	-

10. 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 № 180н.

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:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступления и затраты	Выбыло	
Запасы – всего, в том числе	за 2022 год	8 139	766 570	(764 014)	10 695
	за 2021 год	6 525	51 494	(49 880)	8 139
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 год	7 452	75 594	(73 983)	9 062
	за 2021 год	5 995	49 317	(47 860)	7 452
Товары для перепродажи	за 2022 год	687	5 543	(4 597)	1 633
	за 2021 год	530	2 177	(2 020)	687

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступления и затраты	Выбыло	
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 год	-	661 307	(661 307)	-
	за 2021 год	-	271 830	(271 830)	-
Хозяйственный инвентарь	за 2022 год	-	24 127	(24 127)	-
	за 2021 год	-	18 865	(18 865)	-

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.

11. 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);
- 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».

12. Дебиторская задолженность

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

На 31.12.2022 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. 2023 г.

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 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствует.

13. Денежные средства

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный)	231 592	3	6
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	11 202	129 246	44 744
КБ «ЛОКО-БАНК» (АО)	1 398	-	-
КБ «ЛОКО-БАНК» (АО), EUR	196	-	-
ПАО СБЕРБАНК (СКС (специальный карточный счет))	29	28	57
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный, USD)	-	-	261
ИТОГО	244 417	129 277	45 068

14. 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.

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 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1 287 144	379 651	5 607
Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	(635 881)	(262 195)	(252 499)
Итого «Целевые средства»	651 263	117 456	(246 892)

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 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
Денежные средства	2 340 652	1 836 455	1 121 354
Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	2 199 000	1 397 398	1 039 398
Субсидии из бюджета города Москвы/федерального бюджета	141 172	116 552	81 956
Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО»	-	32 505	-
Прочие компании	481	290 000	-
Неденежные средства	84	38	1 554
БФ «ХОФФ»	34	4	1 462
ООО «Спортмастер»	30	-	90
СОЮЗ ВЫПУСКНИКОВ ФИЗФАКА МГУ	20	-	-
Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	-	-	2
ОПК ООО	-	34	-
Итого:	2 340 737	1 836 493	1 122 908

Пожертвования в виде материальных ценностей, полученные в 2022 г. и 2021 г. представляли собой:

- приобретение спортивной формы для проведения уроков по физической культуре, спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий (0 тыс. руб. – в 2022 г.; 4 тыс. руб. – в 2021 г.);
- приобретение оборудования для занятий спорта (30 тыс. руб. – в 2022 г.; 34 тыс. руб. – в 2021 г.);
- приобретение учебной, методической и справочной литературы для углубленного изучения иностранных языков учениками (0 тыс. руб. – в 2022 г.; 0 тыс. руб. – в 2021 г.);
- приобретение оборудования для проведения уроков на кафедре естественных наук и внеакадемических занятий учащихся (55 тыс. руб. – в 2022 г.; 0 тыс. руб. – в 2021 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 **полностью** покрываются за счет пожертвований. Расходы, покрываемые за счет пожертвований, включают в себя с 2022 г.:

- 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 в РФ и за рубежом, в т.ч. расходы на визу, проезд, проживания;
- Командировочные расходы (проживание, проезд, суточные, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам, связанные с договорными отношениями) для повышения квалификации.

До 2022 г.:

- 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.

Остальные расходы, в том числе общехозяйственные, частично покрываются за счет пожертвований (только в части, предусмотренной сметой доходов и расходов некоммерческой организации, утвержденной Учредителем), 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 предоставляются Организации 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 2022 г. – 0 тыс руб.; в 2021 г. – 40 тыс. руб.

В 2022 г. 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 2022-2023 г. на развитие образовательной Организации.
- 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 подлежит использованию до окончания 2022-2023 учебного года.

В 2021 г. 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 г;

- 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 г. на развитие образовательной Организации.

15. 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 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Краткосрочная часть арендных обязательств	498 150	434 186
Долгосрочная часть арендных обязательств	2 951 594	2 694 416
Итого	3 449 742	3 128 602

16. 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 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отражена с учетом таких рекомендаций.

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

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

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	147 474	95 856	73 241
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90 641	12 597	285 194
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	16 577	11 836	12 878
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	12 898	13 373	10 170
Расчеты по налогам и сборам	562	35	(95)
Расчеты с персоналом по оплате труда	491	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	28	33	6
Итого	268 671	133 730	381 394

Расчеты по налогам и сборам

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 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.

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.

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

Наименование	2022 год	2021 год
НДС по проданным товарам (работам, услугам), в том числе:	24 817	20 629
по ставке НДС – 20%	24 817	20 629
НДС по авансам полученным	22 714	17 641
НДС по приобретенным ценностям	62 629	44 999
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	56 642	38 125

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

Вид налога, сбора	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	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 добавленную стоимость	9 214	-	1	34	1	(96)
Налог на прибыль	1 525	-	1 525	-	1 525	-
Налог на доходы физических лиц	110	562	150	-	168	-
Транспортный налог	-	-	-	1	-	1
Итого Расчеты по налогам и сборам	10 849	562	1 676	35	1 694	(95)
Страховая часть трудовой пенсии	-	12 104	-	8 710	-	9 775
Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в ФФОМС	-	3 855	-	2 748	-	3 029
Расчеты по социальному страхованию	-	476	-	250	1 100	-
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	142	-	127	-	74
Итого расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	16 577	-	11 836	1 100	12 878

17. 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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства на оплату отпусков с учетом страховых взносов	71 074	65 118	52 293

18. 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 06.05.1999 № 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 2022 год	За 2021 год
Основное общее образование	207 014	170 053
Включая выручку без НДС	207 014	170 053
Среднее общее образование	137 212	103 642
Включая выручку без НДС	137 212	103 642
Подготовка к Школе	102 198	-
Включая выручку без НДС	102 198	-
Реализация услуг питания	97 456	80 174
Включая выручку по 20% ставке НДС	97 456	80 174
Сдача помещений в субаренду	7 709	11 002
Включая выручку по 20% ставке НДС	7 709	11 002
Услуги по дневному присмотру и уходу	6 657	-
Включая выручку по 20% ставке НДС	6 657	-
Доп. услуги по проведению мероприятий	2 955	4 500
Включая выручку без НДС	2 834	-
Включая выручку по 20% ставке НДС	121	4 500
Продажа товаров	882	271
Включая выручку по 10% ставке НДС	3	2
Включая выручку по 20% ставке НДС	879	269
IB Diploma Programme	862	563
Включая выручку без НДС	862	563
Агентское вознаграждение	37	23
Включая выручку по 20% ставке НДС	37	23
Итого выручка от продаж:	562 982	370 230

В 2021-2022 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.

19. Порядок формирования расходов

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

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на оплату труда	218 529	67 472
Амортизация права пользования активом	136 902	-
Эксплуатационные расходы	99 379	34 465
Расходы на питание	92 114	25 605
Отчисления на социальные нужды	54 021	15 707
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)	53 326	4 520
Материальные затраты	29 358	9 644
Расходы на аренду	28 648	176 664
Прочие затраты	64 664	49 899
Итого расходы по обычным видам деятельности	776 941	380 976

Расходы по обычным видам деятельности:

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на оплату труда (за исключением управленческого персонала)	178 471	22 233
Амортизация права пользования активом	136 902	-
Расходы на питание	97 233	25 606
Эксплуатационные расходы	98 782	33 703
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)	53 326	-
Расходы на аренду	28 648	176 665
Прочие	68 750	13 863
Итого	662 112	272 070

В состав коммерческих расходов относятся расходы, связанные с проведением маркетинговых и рекламных мероприятий, конкурсов, направленных на привлечение внимания целевой аудитории на обучение, и составляют 24 127 тыс. руб. в 2022 г. и 18 865 тыс. руб. в 2021 г.

Управленческие расходы представляют собой (тыс. руб.):

Наименование расходов	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Заработная плата управленческого персонала	35 512	34 659
Расходы на содержание Кампуса*	24 816	19 307
Обязательные страховые взносы	8 064	7 862
Услуги в области информационных технологий	7 301	6 517
Прочие	15 009	21 697
Итого	90 702	90 042

*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).

20. Прочие доходы

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

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Проценты полученные по депозитам	13 176	-
Доходы от сдачи в субаренду помещений	4 199	3 900
Прочие	2 003	1 277
ИТОГО:	19 378	5 177

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

21. 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 2022 г. – 2 151 тыс. руб.; за 2021 г. – 2 577 тыс. руб.; за 2020 г. – 2 945 тыс. руб.

22. 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 2022 год	За 2021 год
Расходы на целевые мероприятия	6310	1 032 417	1 094 681
в том числе			
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	13 082	12 698
иные мероприятия (образовательные программы и внеакадемическая деятельность), в том числе:	6313	1 019 335	1 081 982
Заработная плата преподавателей включая соц. взносы		439 377	545 879
Расходы на аренду		214 807	199 862
Эксплуатационные расходы		99 776	84 101
Обязательные страховые взносы		89 488	104 242
Амортизация права пользования активом		74 547	-
Расходы на внеакадемическую программу		29 078	34 831
Консультационные расходы		3 367	16 139
Расходы на питание и на содержание столовой		-	56 496
Прочие		68 895	40 432

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 2022 год	За 2021 год
Расходы на содержание аппарата управления	6320	377 398	364 637
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	208 840	193 995
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	2
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	50 269	46 768
ремонт основных средств и иного имущества	6325	460	180
Прочие, в том числе	6326	117 829	123 692
Расходы на содержание кампуса		49 042	33 660
Расходы на рекламу и связи с общественностью		27 535	20 202
Услуги в области информационных технологий		21 849	16 673
Расходы, связанные с подбором персонала		5 488	36 757
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)		5 133	10 148
Прочие		8 782	6 251

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 в уменьшение целевых средств.

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

Наименование расходов:	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Прочие	6350	373 685	9 697
Убытки от деятельности организации	6351	373 685	9 697

23. 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;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не 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;
- в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» начислены (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Условный доход по налогу на прибыль	(93 314)	(2 295)
Налог на прибыль, в т.ч.:	92 892	1 780
Отложенный налог на прибыль	92 892	1 780

За 2022 г. 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 г. составила 373 685 тыс. руб.

За 2021 г. 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 г. составила 9 696 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 2022 г, 20% – в 2021 г.

Изменение отложенных налогов

Обороты	2022 год	2021 год
Отложенный налоговый актив	94 094	1 780
Отложенные налоговые обязательства	(1 201)	-
Итого	92 892	1 780

На 31.12.2022 баланс по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» составляет 156 458 тысячи рублей (на 31.12.2021 – 62 364 тысячи рублей, на 31.12.2020 – 60 584 тысячи рублей) и сформирован за счет накопленных убытков.

Возмещаемость отложенного налогового актива на 31.12.2022 определялась на основе забюджетированных показателей с допущением сохранения распределения расходов между отчетом о целевом использовании средств и отчетом о финансовых результатах, финансировании жертвователей в достаточном объеме, аренде нового здания Кампуса в 2025 г. и расширению деятельности Обособленного подразделения «Летово «Пре-Джуниор», а также дополнительного образования для педагогических работников (рост количества учеников и стоимости обучения в 2023-2030 годах в подразделении «Летово «Пре-Джуниор»). Необходимо отметить источники неопределенности, связанные с нестабильной экономической ситуацией, которая влияет на платежеспособность населения и миграцию, существует риск корректировки стоимости отложенного налогового актива в будущем.

На 31 декабря 2022 года баланс по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» составляет 156 458 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 62 364 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 60 584 тыс. руб.) и сформирован за счет накопленных убытков.

Согласно финансовому плану Организации, составленному на 2023-2030 гг., Организация планирует получать прибыль с 2025 года, а накопленный отложенный налоговый актив будет использован в 2030 году. При составлении финансового плана Организация исходила из следующих обстоятельств и допущений:

- увеличение доходов Организации в связи с расширением деятельности Организации за счет получения в аренду нового здания Кампуса в 2025 году и расширению деятельности Обособленного подразделения «Летово «Пре-Джуниор», что обеспечит рост количества учеников в 2023-2030 годах в данном подразделении. Более детально о перспективах деятельности Организации изложено в п.24 Пояснений;
- расходы Организации запланированы с учетом расширения деятельности и роста расходов в пределах ожидаемой инфляции;
- доля финансирования жертвователями совокупных расходов будет осуществляться в необходимом размере, что обеспечит получение Организацией прибыли от коммерческой деятельности в объемах, достаточных для погашения отложенного налогового актива;
- Руководством получены от Основного жертвователя подтверждения о предоставлении достаточной финансовой поддержки ОАНО «Школа «Летово» со стороны Основного жертвователя либо контролируемых им организаций.

Показатели данного плана являются ориентирами для дальнейшего развития Организации. Руководство намерено твердо придерживаться данного финансового плана и считает, что все его показатели являются достижимыми. Вместе с тем, сложившаяся экономическая ситуация, которая может повлиять в том числе на платежеспособность населения и получение Организацией финансирования в будущем, может привести к тому, что фактические результаты будут отличаться от текущих ожиданий и оценок руководства, что возможно потребует в последующих периодах корректировки стоимости признанного в бухгалтерской отчетности отложенного налогового актива.

24. Информация о перспективах деятельности Организации

В 2021 – 2022 годах коммерческая деятельность Организации была убыточной.

Основной причиной получения убытка за 2022 г является превышение расходов над доходами, связанные с расширением видов деятельности, а именно – подготовкой материально-технической базы, необходимой для обеспечения реализации образовательной программы дополнительного образования для детей «Letovo Pre-Junior» 5-9 лет, а также подготовкой к набору 1 000 обучающихся на 2023-2024 учебные года: увеличение расходов на поиск площадей, их ремонт и оборудовании для обеспечения жизнедеятельности образовательного процесса и их 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 дополнительном образовании, 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), в том числе для реализации программ дополнительного 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 2022 – 2023 учебном году количество учащихся увеличилось на 200 человек по сравнению с 2021 – 2022 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 2022 г. 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 вышеизложенным до момента достижения целевых показателей по наполнению обучающимися, в том числе по новым направлениям дополнительного 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 2023 – 2024 учебном году Организация планирует предоставлять услуги по подготовке к ЕГЭ на коммерческой основе широкому кругу потребителей, планирует расширить сферу деятельности в рамках реализации дошкольного образования и начальной Школы, 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 2024 г., 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 начального образования, дошкольного образования Обособленного подразделения «Летово «Пре-Джуниор», а также дополнительного образования для педагогических работников.

25. Информация по забалансовым счетам

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

Наименование объекта учета	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Арендованные основные средства	5 166 138	3 921 450	3 900 838
Арендованные малоценные товарно-материальные ценности	204 067	172 073	100 475
Материальные ценности в эксплуатации	206 719	122 663	99 835
в том числе:			
Спецодежда в эксплуатации	8 163	7 699	7 107
Спец оснастка в эксплуатации	42 936	35 400	30 476
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	155 620	79 564	62 252
Износ основных средств	-	68 223	45 630
Нематериальные активы других лиц, полученные в пользование	6 167	10 065	4 464
Бланки строгой отчетности	58	34	40
Основные средства, сданные в аренду	85	64	12

26. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Организации за 2022 г., которая была подписана 27.03.2023. Организацией принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита отчетности. (Основание: приказ Директора Организации № 81-од от 25 августа 2023 года)

Директор

Мокринский М. Г.

Главный бухгалтер

Карышева Т. В.

25 августа 2023 года

