

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 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителю и Совету Школы Общеобразовательной автономной некоммерческой организации «Школа «ЛЕТОВО»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общеобразовательной автономной некоммерческой организации «Школа «ЛЕТОВО» (далее – «Организация») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и целевое использование средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Организации, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о целевом использовании средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Акиматеркое ~~Семей~~ Трансвостехханулык Augur"

23 мая 2022 года

Москва. Российская Федерация

Д. П. Деревянкин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ГрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) - 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ - 21906105186)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

| Коды | |
|--------------------------|------------|
| Форма по ОФКУР | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2021 |
| по ОКПО | 16971585 |
| ИНН | 9705052572 |
| по ОКВЭД 2 | 85 13 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 7 14 00 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация Общеобразовательная автономная некоммерческая организация "Школа "ЛЕТОВО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Образование: основное общее

Организационно-правовая форма/форма собственности Автономные некоммерческие организации/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб

Местонахождение (адрес) 109014, Москва, Зименковская (п/я Сосенское) ул. д. № 3

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту да нет

Наименование аудиторской организации Акционерное общество "ТрайсаутегзАудиторс Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

| | |
|------|---------------|
| ИНН | 7705051169 |
| ОГРН | 1027700145431 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|------------------------------|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| AКТИВЫ | | | | | |
| I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 4 | Нематериальные активы | 1110 | 26 277 | 18 719 | 18 984 |
| | в том числе: Нематериальные активы в организации | 11101 | 26 277 | 17 479 | 16 969 |
| | Приобретение нематериальных активов | 11102 | - | 1 240 | 2 015 |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные финансовые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 5 | Основные средства | 1150 | 117 020 | 87 565 | 71 650 |
| | в том числе: Основные средства в организации | 11501 | 117 020 | 87 565 | 71 650 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| 18 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 62 364 | 60 584 | 29 603 |
| 7 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 3 627 | 454 | 254 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 209 288 | 167 322 | 120 461 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 6 | Запасы | 1210 | 8 139 | 6 525 | 3 861 |
| | в том числе: Материалы | 12101 | 7 452 | 5 995 | 2 924 |
| | Товары отгруженные | 12102 | 657 | 495 | 384 |
| | Товары | 12103 | - | 34 | 553 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 6 874 | 9 544 | 3 626 |
| B | Дебиторская задолженность | 1230 | 65 759 | 60 601 | 32 418 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 12301 | 45 047 | 44 403 | 19 508 |
| | Расчеты с покупателями и заказчиками | 12302 | 6 300 | 4 632 | 4 593 |
| | Расчеты по налогам и сборам | 12303 | 1 676 | 1 694 | 1 683 |
| | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 12304 | - | 1 100 | 109 |
| | Расчеты с персоналом по оплате труда | 12305 | 126 | 67 | - |
| | Расчеты с подотчетными лицами | 12306 | 1 352 | 243 | 773 |
| | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 12307 | 1 | - | - |
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 12308 | 3 793 | 3 037 | 336 |
| 7 | Расходы будущих периодов | 12309 | 7 435 | 5 625 | 5 417 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| 9 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 129 277 | 45 068 | 86 848 |
| | в том числе: Расчетные счета | 12501 | 129 249 | 44 749 | 86 842 |
| | Валютные счета | 12502 | - | 261 | 4 |
| | Прочие специальные счета | 12503 | 28 | 57 | 2 |
| 7 | Прочие оборотные активы | 1260 | 4 497 | 2 578 | 4 112 |
| | в том числе: Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента | 12601 | 112 | 396 | 334 |
| | Расходы будущих периодов | 12602 | 4 384 | 2 182 | 3 650 |
| | Недостачи и потери от порчи ценностей | 12603 | - | - | 127 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 214 545 | 124 518 | 130 865 |
| | БАЛАНС | 1600 | 423 834 | 291 839 | 251 356 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------------|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ | | | | | |
| Павлов фонд | | | | | |
| | 1310 | - | - | - | - |
| 10 | Целевой капитал | 1320 | - | - | - |
| | 1350 | 81 689 | (246 892) | (90 936) | - |
| 17 | Фонд недвижимого и с free ценного движимого имущества | 1360 | 143 297 | 105 044 | 88 616 |
| | Резервный и иные целевые фонды | 1370 | - | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | 224 986 | (141 846) | (2 316) |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| Заемные средства | | | | | |
| | 1410 | - | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | - | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| Заемные средства | | | | | |
| | 1510 | - | - | - | - |
| 11 | Кредиторская задолженность | 1520 | 133 730 | 381 394 | 217 498 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 12 597 | 285 194 | 154 340 |
| | Расчеты с покупателями и заказчиками | 15202 | 95 856 | 73 241 | 50 872 |
| | Расчеты по налогам и сборам | 15203 | 35 | (95) | 16 |
| | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 15204 | 11 836 | 12 878 | 0 951 |
| | Расчеты с подотчетными лицами | 15205 | 33 | 6 | 20 |
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15206 | 13 373 | 10 170 | 3 299 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 12 | Оценочные обязательства | 1540 | 65 118 | 52 283 | 36 176 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 198 848 | 433 687 | 253 674 |
| | БАЛАНС | 1700 | 423 834 | 291 839 | 251 356 |



Маркин Михаил Геннадьевич

20 мая 2022 г.

Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Организация Общеобразовательная автономная некоммерческая организация "Школа "ЛЕТОВО"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Образование основное общее
Организационно-правовая форма/форма собственности Автономные некоммерческие организации/
Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

| Коды | |
|--------------------------|--------------|
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2021 |
| по ОКПО | 16971585 |
| ИИНН | 9705052572 |
| по ОКВЭД 2 | 85.13 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 7 14 00 / 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 2021 г. | За 2020 г. |
|-------------|---|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | Выручка | 2110 | 370 230 | 278 592 |
| 14 | Себестоимость продаж | 2120 | (272 070) | (302 559) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 98 160 | (23 967) |
| 14 | Коммерческие расходы | 2210 | (18 865) | (19 907) |
| 14 | Управленческие расходы | 2220 | (90 042) | (107 140) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (10 747) | (151 014) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| 15 | Прочие доходы | 2340 | 5 177 | 4 150 |
| 16 | Прочие расходы | 2350 | (5 906) | (10 986) |
| 18 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (11 476) | (157 850) |
| 18 | Налог на прибыль | 2410 | 1 780 | 30 981 |
| в том числе | | | | |
| | Текущий налог на прибыль | 2411 | - | - |
| | Отложенный налог на прибыль | 2412 | 1 780 | 30 981 |
| | Прочее | 2460 | - | 9 |
| 18 | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (9 696) | (126 860) |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 2021 г. | За 2020 г. |
|-----------|---|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| 18 | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (9 696) | (126 860) |

Руководитель Мокринский Михаил Геннадьевич



**Отчет о целевом использовании средств
за 2021 г.**

Организация Общеобразовательная автономная некоммерческая организация "Школа "ЛЕТОВО"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Образование основное общее

Организационно-правовая форма/форма собственности Автономные некоммерческие организации/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

| Коды | |
|--------------------------|-------------|
| Форма по ОКУД | 0710003 |
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2021 |
| по ОКПО | 16971585 |
| ИНН | 9705052572 |
| по ОКВЭД 2 | 85.13 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 7 14 00/ 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 2021 г. | За 2020 г. |
|-----------|---|-------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Остаток средств на начало отчетного года | 6100 | (246 892) | (90 936) |
| | Поступило средств | | | |
| | Вступительные взносы | 6210 | - | - |
| | Членские взносы | 6215 | - | - |
| 10 | Целевые взносы | 6220 | 116 552 | 81 956 |
| 10 | пожертвования | 6230 | 1 719 941 | 1 040 952 |
| | Прибыль от приносящей доход деятельности | 6240 | - | - |
| | Прочие | 6250 | - | - |
| | Всего поступило средств | 6200 | 1 836 493 | 1 122 908 |
| | Использовано средств | | | |
| 17 | Расходы на целевые мероприятия | 6310 | (1 094 681) | (879 566) |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | социальная и благотворительная помощь | 6311 | - | - |
| | проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. | 6312 | (12 698) | (4 769) |
| | иные мероприятия | 6313 | (1 081 982) | (874 797) |
| | Расходы на содержание аппарата управления | 6320 | (364 637) | (255 795) |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | 6321 | (193 995) | (122 186) |
| | выплаты, не связанные с оплатой труда | 6322 | - | - |
| | 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 | 6326 | (123 692) | (98 547) |
| 17 | Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | 6330 | (38 897) | (16 643) |
| 17 | Прочие | 6350 | (9 697) | (126 860) |
| | Всего использовано средств | 6300 | (1 507 912) | (1 278 864) |
| | Остаток средств на конец отчетного года | 6400 | 81 689 | (246 892) |

Руководитель Мокринский Михаил Геннадьевич

20 мая 2022 г.



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 дополнительных 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 № б/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. Валовая 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» (ИНН 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 № б/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 | MCM № 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 | MCM № 4 | ООО «Группа Компаний «Русагро» | ООО «А Риэлти» |
|---|----------------|--------------------------------|----------------|
| 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 | MCM № 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 | MCM № 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 | MCM № 4 | ООО «Группа Компаний «Русагро» | Благотво- рительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»» | Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО» | ООО «А Риэлти» | 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 | MCM № 4 | ООО «Группа Компаний «Русагро» | Благотво- рительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»» | Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО» | ООО «А Риэлти» | 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. Ожидается 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 эпидемию 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.

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

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, утвержденной 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;
- заработка 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;
- заработка 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 задолженность | Кредитор-ская задолженность | Дебитор-ская задолженность | Кредитор-ская задолженность | Дебитор-ская задолженность | Кредитор-ская задолженность |
| 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 раздельный 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 |
| Заработка 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. |
|--|------------------|------------------|
| Заработка 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 |
| Заработка 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 |
| Распределляемый 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 малооценные товарно-материальные ценности | 172 073 | 100 475 | 89 566 |
| Материальные ценности в эксплуатации | 122 663 | 99 835 | 68 330 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| <i>Спецодежда в эксплуатации</i> | 7 699 | 7 107 | 5 350 |
| <i>Спецоснастка в эксплуатации</i> | 35 400 | 30 476 | 19 950 |
| <i>Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации</i> | 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 осуществляться 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



20 мая 2022 года

Мокринский М. Г.