

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 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Основные сведения.....	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности.....	3
1.3	Филиалы и представительства Организации	4
1.4	Источники образования средств и имущества Организации	5
1.5	Информация об органах управления	6
1.6	Информация о связанных сторонах	6
1.7	Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность	7
2.	Основа представления информации в бухгалтерской отчетности	7
2.1	Основа представления	7
2.2	Организация и формы бухгалтерского учета.....	9
3.	Порядок учета активов и обязательств.....	9
4.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	10
5.	Нематериальные активы	10
6.	Основные средства	13
6.1	Оценка основных средств при принятии к учету	14
6.2	Амортизация.....	14
6.3	Выбытие объектов основных средств.....	16
6.4	Арендованные основные средства	16
6.5	Права пользования активами и обязательства по аренде	17
6.6	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	19
7.	Запасы	19
8.	Расходы будущих периодов.....	20
9.	Дебиторская задолженность	21
10.	Денежные средства.....	21
11.	Целевое финансирование.....	21
12.	Обязательства по аренде	25
13.	Кредиторская задолженность	25
14.	Оценочные обязательства	27
15.	Порядок формирования доходов.....	28
16.	Порядок формирования расходов	29
17.	Прочие доходы.....	30
18.	Прочие расходы	30
19.	Использование целевых средств	31
20.	Расчет по налогу на прибыль.....	32
21.	Информация о перспективах деятельности Организации	35
22.	Информация по забалансовым счетам.....	36

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» («Организация») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

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

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

Организация начала осуществлять образовательную деятельность в 2018 году.

Юридический и фактический адрес Организации: 108814, Москва г., р-н Коммунарка, Зименковская, дом № 3.

Среднесписочная численность в 2024 г. составила 414 человек.

Среднесписочная численность в 2023 г. составила 362 человека.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Устава Организации являются:

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

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

- **85.14 – Образование среднее общее.**

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

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

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

- дальнейшее образование, а также тренинги и курсы для разных профессий, хобби и занятия для личного роста.

- лагеря и школы, предоставляющие обучение в областях спорта группам и индивидуально, обучение искусствам, драме или музыке, или другое обучение или специальное обучение.

- **Иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.**

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 06.11.2019 № 040425.

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

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

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

1.3 Филиалы и представительства Организации

Филиалы и представительства отсутствуют.

На 31.12.2024 в составе ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» находится Обособленное подразделение ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - «Летово Джуниор» (Letovo Junior), располагающееся по адресу: г. Москва, улица Архитектора Власова, д.6.

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

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

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

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

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

1.4 Источники образования средств и имущества Организации

Источниками образования средств и имущества Организации являются:

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

К расходам целевого назначения в рамках хозяйствования Организации относятся следующие:

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

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

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

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

1.5 Информация об органах управления

Учредителем ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» является Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО».

Организация имеет следующие органы управления:

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

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом – директором.

Действующий в 2023, 2024 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 31.12.2024 в состав Совета Школы по Решению Единственного Учредителя ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» от 06.09.2023 входят:

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

1.6 Информация о связанных сторонах

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

Действующий в 2024 году директор АНО ДПО «Академия «ЛЕТОВО» Калимуллина Ольга Сергеевна. Полномочия вверены директору Решением Единственного Учредителя (ОАНО «Школа «ЛЕТОВО») от 20.07.2023 сроком на 5 лет с момента государственной регистрации до 26.09.2028.

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

В адрес дочерней организацией были переданы денежные средства в качестве добровольного имущественного взноса на ведение уставной деятельности и содержание некоммерческой организации в 2024 году – в размере 1 260 тыс.руб.; в 2023 году размере 4 210 тыс.руб.

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

1.7 Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность

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

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 29 июля 2024 года составляла 16%, с 29 июля 2024 года составляла 18%, с 16 сентября 2024 года – 19%, а с 28 октября 2024 года была повышена до 21%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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 2024 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 2024 год и для целей налогового учета на 2024 год действует с 2022 года и утверждена приказом директора от 28 декабря 2021 г. № 117/1-од.

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

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

В состав основного управленческого персонала входит:

- директор Организации;

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

- за 2023 год составляет: 13 353 тыс. руб.
- за 2024 год составляет: 18 644 тыс. руб.

Выплаты членам Совета школы не осуществлялись.

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

2.2 Организация и формы бухгалтерского учета

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

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

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

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

3. Порядок учета активов и обязательств

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

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

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

Курсы иностранных валют (руб.):

Наименование	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

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

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

5. Нематериальные активы

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2024 года:

5.1. Определение малоценных активов

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки объектов нематериальных активов, но которые могут не учитываться в качестве объектов нематериальных активов при стоимости таких объектов ниже 100 000 руб. Объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них и учитываются за балансом (до 2024 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу).

5.2. Изменения порядка начисления амортизации нематериальных активов

С началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» некоммерческая организация начисляет амортизацию нематериальных активов в общем порядке (ранее - амортизация не начислялась).

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется исходя из срока, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов принимается равной нулю, поскольку не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

5.3. Корректировки по переходу на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 87н) последствия изменения учетной политики Организации отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов, а также капитальных вложений в нематериальные активы – на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен по следующим основаниям:

1) Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» таковыми не являются в связи с установлением стоимостного лимита, была списана за счет «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества». В результате корректировки строки 1110 «Нематериальные активы» и строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» были уменьшены на 2 338 тыс. руб. на 31.12.2023 (корректировка 1).

2) В связи с тем, что порядок учета нематериальных активов ранее требовал отражения в учете некоммерческой организации формирование «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества» за счет «Целевых средств», на 31.12.2023 было произведено восстановление целевых средств на остаточную стоимость, подлежащих учету в составе нематериальных активов объектов, в соответствии с ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», что привело к увеличению строки 1351 «Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации» и строки 6250 «Прочие» поступления средств по Графе «Январь-Декабрь 2023» на сумму 26 763 тыс.руб., а также уменьшению строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на сумму 38 693 тыс. руб. (корректировка 3).

Такие изменения также привели к увеличению строки 6250 «Прочие поступления» и строки 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» по графе «За январь-Декабрь 2023 г.» на сумму 26 763 тыс. руб. (корректировка 4)

В результате указанных корректировок изменения отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива не производилось в связи с использованием объектов нематериальных активов в некоммерческой деятельности, не подлежащей учету в целях налогообложения.

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», включает следующие изменения первоначальной стоимости и «Фонду недвижимого и особо ценного движимого имущества»:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2023 года					
1110	Нематериальные активы		41 031	(14 269)	26 762
11501	в том числе: Нематериальные активы в организации (по первоначальной стоимости для НКО)	1, 2	41 031	(2 338)	38 693

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
11501	Амортизация (износ)	1, 2		(11 931)	(11 931)
1350	Целевые средства		1 139 669	26 763	1 166 432
1351	Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	3	1 139 669	26 763	1 166 432
1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества:	3	41 031	(41 031)	-
	в том числе: стоимость объектов, которые в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не относятся к объектам нематериальных активов	3	2 338	(2 338)	-
	Объекты НМА, по которым восстановлены целевые средства и аннулирован фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества в связи с началом начисления амортизации	3	38 693	(38 693)	-
6250	Прочие поступления целевых средств	4	11 009	26 762	37 771
	В том числе: Восстановление целевых средств по объектам НМА в отсутствие формирования Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества:				
	По списанным малоценным объектам НМА			2 338	
	По объектам НМА			38 693	
	Амортизация (износ) доначисление			(14 269)	
6400	Остаток средств на конец отчетного года	4	43 668	26 763	70 431

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н) отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 в графе «На 31.12.2023».

Информация о составе, наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Информация о составе нематериальных активов по незаконченным операциям по их приобретению приведена в табличном пояснении 1.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

Выбытия НМА производились в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Результат от выбытия нематериальных активов отражался как списание средств фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества по выбывшим нематериальным активам.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Данный способ отражает наиболее точно распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования нематериальных активов.

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

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
права на программное обеспечение – 5 лет	5
права на видео и аудио продукцию – 5 лет	5
права на товарные знаки	10–15
права на собственный сайт – неопределенный срок	5

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

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

В отчетности незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы» и представлены в табличном пояснении 1.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

6. Основные средства

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

- имеет материально-вещественную форму;

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

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

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

6.1 Оценка основных средств при принятии к учету

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

6.2 Амортизация

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

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

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

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. В 2024 году признаков обесценения основных средств не выявлено.

Принятые Организацией сроки полезного использования основных средств по группам приведены ниже

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

В 2024 году в организации не производилось изменений сроков полезного использования объектов основных средств.

Интервал сроков полезного использования по группе основных средств:

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

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация / накопленный износ*
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства – всего	за 2024г.	240 390	(75 035)	70 582	(4 024)		(63 043)	306 948	(138 078)
	за 2023г.	74 782	(44 901)	167 080	(1 472)	12 799	(41 933)	240 390	(75 035)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	35 166	(19 363)	4 580			(4 932)	39 746	(24 295)
	за 2023г.	31 312	(23 834)	4 818	(964)	8 522	(4 051)	35 166	(19 363)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	9 071	(4 642)	20 020			(2 077)	29 091	(6 719)
	за 2023г.	7 209	(2 991)	1 862		93	(1 744)	9 071	(4 642)
Офисное оборудование	за 2024г.	18 115	(11 108)	15 597			(5 262)	33 712	(16 370)
	за 2023г.	13 649	(11 930)	4 578	(112)	2 996	(2 174)	18 115	(11 108)
Другие виды основных средств	за 2024г.	177 381	(39 637)	30 384	(4 024)		(50 661)	203 741	(90 298)
	за 2023г.	22 302	(6 963)	155 475	(396)	1 187	(33 862)	177 381	(39 637)
Транспортные средства	за 2024г.	657	(285)	-	-	-	(110)	657	(395)
	за 2023г.	310	(183)	347	-	-	(102)	657	(285)

В состав «Других видов основных средств», полученных в 2024 году включены самостоятельные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных в помещениях Обособленного подразделения ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - Летово Джуниор» в целях расширения видов деятельности и адаптации помещений для ведения новых видов образовательной деятельности в размере 4 794 тыс. руб. Произведенные работы выполнялись без ограничения использования арендованных помещений и оснований для включения затрат на ремонт (в том числе в виде оценочных сумм ожидаемых расходов на ремонт) в стоимость Права пользования активом (ППА) при принятии Организацией ППА к учету не имелось.

6.3 Выбытие объектов основных средств

Выбытие объектов основных средств не производилось.

6.4 Арендованные основные средства

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

Одновременно арендуемые Организацией основные средства пономенклатурно 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 31.12.2024	Изменения за период 2024		Стоимость на 31.12.2023	Изменения за период 2023		Стоимость на 31.12.2022
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РУСАГРО»	-	-	-	-	-	20	20
Транспортные средства Аренда а/м (тойота, трактор)	-	-	-	-	-	20	20
АО «МОССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ №4»	3 950 717	-	839	3 951 555	4 850	-	3 946 705
Здание Школы	2 948 555	-	-	2 948 555	4 850	-	2 943 705
Сооружения	421 876	-	-	421 876	-	-	421 876
Машины и оборудование (кроме офисного)	193 838	-	-	193 838	-	-	193 838
Многолетние насаждения	38 331	-	-	38 331	-	-	38 331
Производственный и хозяйственный инвентарь	121 014	-	839	121 853	-	-	121 853
Офисное оборудование	3 754	-	-	3 754	-	-	3 754
Другие виды основных средств	223 348	-	-	223 348	-	-	223 348

Группа учета ОС	Стоимость на 31.12.2024	Изменения за период 2024		Стоимость на 31.12.2023	Изменения за период 2023		Стоимость на 31.12.2022
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
ОТРАДААГРОИНВЕСТ ООО	7	-	-	7	-	-	7
Транспортные средства	7	-	-	7	-	-	7
ВАВИЛОВО ОАО	4 329	1 067	970	4 232	3 071	2 070	3 231
Здание	4 329	1 067	970	4 232	3 071	2 070	3 231
РУСПРОМ ООО	-	-	-	-	-	1 216 173	1 216 173
Здание (общежитие учеников)	-	-	-	-	-	1 216 173	1 216 173
Инспайр АО СЗ	10 398	-	-	10 398	10 398	-	-
Здание (общежитие учеников)	10 398	-	-	10 398	10 398	-	-
Итого	3 965 452	1 067	1 809	3 966 193	18 319	1 218 263	5 166 138

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке:

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

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

6.5 Права пользования активами и обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

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

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

С 01.10.2024 по договору аренды помещений с АО «МОССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ №4» произошло изменение условий договора аренды, а именно снижение размера стоимости базовой арендной платы по Договору аренды № 01/01-LET от 25.12.2018 г. на 25 % при этом иные условия договора аренды (состав имущества, срок аренды) остались без изменений и в соответствии с ФСБУ 25/2018 ставка дисконтирования была пересмотрена и применена ставка по кредитам в рублях для нефинансовых организаций по данным официального источника https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/, на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В результате произошло уменьшение первоначальной стоимости ППА и обязательств по аренде

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Переоценка		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация/накопленный износ
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами – всего	за 2024г.	4 044 503	(452 414)	-	(1 130 319)	-	(232 357)	2 914 184	(684 771)
	за 2023г.	3 516 930	(211 449)	527 573	-	-	(240 963)	4 044 503	(452 414)
Аренда Архитектора Власова 6 Вавилово № 198-ДА	за 2024г.	42 385	(21 193)	-	-	-	(14 128)	42 385	(35 321)
	за 2023г.	42 385	(7 064)	-	-	-	(14 128)	42 385	(21 193)
Аренда здания (реконструкция столовой) по договору МСМ № 4	за 2024г.	345 943	(40 699)	-	(113 574)	-	(18 357)	232 369	(59 056)
	за 2023г.	345 943	(20 350)	-	-	-	(20 350)	345 943	(40 699)
Аренда Кампуса 1-я очередь по договору МСМ	за 2024г.	2 106 135	(247 781)	-	(684 460)	-	(111 882)	1 421 675	(359 663)
	за 2023г.	2 106 135	(123 890)	-	-	-	(123 890)	2 106 135	(247 781)
Аренда Кампуса 2-я очередь по договору МСМ	за 2024г.	860 553	(101 242)	-	(279 666)	-	(45 714)	580 887	(146 956)
	за 2023г.	860 553	(50 621)	-	-	-	(50 621)	860 553	(101 242)
Аренда Кампуса 3-я очередь по договору МСМ	за 2024г.	161 914	(19 049)	-	(52 619)	-	(8 601)	109 295	(27 650)
	за 2023г.	161 914	(9 524)	-	-	-	(9 524)	161 914	(19 049)
Аренда здания Колинга "Сосенки" (Инспайр)	за 2024г.	527 573	(22 450)	-	-	-	(33 675)	527 573	(56 125)
	за 2023г.	-	-	527 573	-	-	(22 450)	527 573	(22 450)

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

Наименование	За 2024	За 2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	326 920	344 968

Информация об обязательствах по аренде представлена в разделе 12.

6.6 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	На конец периода
Незавершенные вложения во внеоборотные активы	за 2024г.	4 024	82 915	-	(86 939)	-
всего, в том числе:	за 2023г.	540	846 629	-	(843 145)	4 024
незаконченные операции по приобретению основных средств (оборудование, здания, пр.)	за 2024г.	4 024	82 915	-	(86 939)	-
	за 2023г.	540	846 629	-	(843 145)	4 024

7. Запасы

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

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

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

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

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.

Информация о наличии и движении запасов представлена в табличном пояснении 1.3 «Наличие и движение запасов».

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Организации по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования в процессе выполнения работ, оказания услуг, продажи, списания или иного выбытия.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

8. Расходы будущих периодов

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

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

в составе внеоборотных активов:

- расходы на приобретение лицензий сроком списания свыше 12 мес. и стоимостью не превышающей 100 000,00 (Сто тысяч) рублей;
- неисключительные права (в т. ч. программные продукты) сроком списания свыше 12 мес. и стоимостью не превышающей 100 000,00 (Сто тысяч) рублей;

в составе прочих оборотных активов:

- расходы на приобретение подписок на электронные и бумажные издания/периодические издания;
- исключительные и неисключительные права на программное обеспечение, базы данных, веб-сайты, предоставленные в сети интернет («облачные хранилища»), в т.ч. стоимость которых превышает 100 000 (сто тысяч рублей), но срок использования не превышает 12 месяцев;
- расходы по страхованию (добровольное медицинское страхование, страхование имущества, пр.); членство в партнерствах (членские и вступительные взносы в профессиональных сообществах и организациях)
- прочие.

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

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

9. Дебиторская задолженность

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

На 31.12.2024 отражена задолженность, по которой 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. 2025 года.

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

Организация провела оценку необходимости начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности. Признаков обесценения дебиторской задолженности не выявлено и необходимость начисления резерва на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

10. Денежные средства

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный)	222 889	120 454	231 592
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	11 910	10 496	11 202
ПАО СБЕРБАНК (СКС (специальный карточный счет))	121	107	29
АО «Райффайзенбанк» (Расчетный)	117	11	-
КБ «ЛОКО-БАНК» (АО) (Расчетный)	11	6	1 398
КБ «ЛОКО-БАНК» (АО), EUR	-	-	196
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный, USD)	-	-	-
ИТОГО	235 048	131 074	244 417

11. Целевое финансирование

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

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

Информация об остатке средств целевого финансирования, неиспользованном на отчетную дату с учетом корректировок, описанных в разделе 5.3 и разделе 20 настоящих Послений, представлена в бухгалтерском балансе Организации по строке 1350 «Целевые средства» и составляет (тыс. руб.):

Целевые средства	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1 343 006	1 166 432	1 287 144
Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	(1 537 898)	(1 096 001)	(635 881)
Итого «Целевые средства»	(194 892)	70 430	651 263

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 2024 г.	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные средства	1 551 260	1 190 370	2 340 652
Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	1 131 982	1 037 214	2 199 000
Субсидии из бюджета города Москвы/федерального бюджета	136 378	142 147	141 172
Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО»	280 000	-	-
Прочие компании	2 900	11 009	480
Неденежные средства	-	2 580	85
РУСАГРО-ИНВЕСТ ООО	-	2 504	-
ТРАЕКТОРИЯ ФОНД НЕКОММЕРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ	-	76	-
БФ «ХОФФ»	-	-	35
ООО «Спортмастер»	-	-	30
СОЮЗ ВЫПУСКНИКОВ ФИЗФАКА МГУ	-	-	20
Прочие	-	26 762	-
Корректировки по разделу 5.3. настоящих Пояснений	-	26 762	-
Итого:	1 551 260	1 219 712	2 340 737

Пожертвования в виде материальных ценностей в 2024 не поступали

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

В соответствии со сметой Организации, утверждённой Учредителем, следующие расходы по академической (образовательной) и внеакадемической (дополнительное образование) деятельности учащихся головного подразделения **полностью** покрываются за счет пожертвований. Расходы, покрываемые за счет пожертвований, за 2023 и 2024 гг. включают в себя:

- Начисление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников;
- Консультационные услуги академического и внеакадемического подразделений, департамента по управлению пансионом;
- Госпошлины и прочие сборы;
- Членские взносы и партнёрские соглашения, в т.ч. международные;
- Ресурсное обеспечение по академическим и внеакадемическим программам;

- Ресурсное обеспечение (обеспечение литературой) для учителей и учеников;
- Расходы на аккредитацию и экзамены;
- Расходы на Advisory Board (Консультативный международный совет);
- Расходы на внеакадемическую программу (дополнительные кружки, проводимые на безвозмездной основе, выездные мероприятия);
- Представительские расходы;
- Конгрессы, семинары и конференции (включая внутренние), взносы за участие в семинарах (в части академического и внеакадемического персонала);
- Расходы на выезды в университеты для учеников;
- Партнёрские соглашения (проведение совместных проектов с другими образовательными заведениями);
- Профессиональное обучение и повышение квалификации (в части академического и внеакадемического персонала);
- Расходы на тренинги, семинары;
- Командировочные расходы (проживание, проезд, суточные, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам, связанные с договорными отношениями) для повышения квалификации;

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

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

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

31.12.2024 г. по результатам годовой инвентаризации расчетов с контрагентами была выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 1 790 тыс. руб. Сумма списанной дебиторской задолженности отнесена в состав внереализационных доходов, учитываемых в расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, как целевые средства, использованные не по назначению.

Результаты корректировки остатка целевых средств за период за январь-декабрь 2023 г. в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» описан в разделе 5 «Нематериальные активы».

Остаток средств на конец отчетного 2024 г. составляет (194 892) тыс. руб., что соответствует стр. 6400 «Отчета о целевом использовании средств».

Перерасход целевых средств вызван тем, что Организация не получила средства целевого финансирования, заявленные в финансовом плане на 2024 год, при этом фактические расходы были осуществлены в соответствии с финансовым планом на 2024 год. Средства целевого финансирования, заявленные в финансовом плане на 2024 год ожидаются к поступлению в следующем отчетном периоде.

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

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

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

В 2024 году необходимость уточнения отсутствовала и возврат субсидий не производился.

В 2024 году в состав субсидий из бюджета города Москвы/федерального бюджета (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств») включен:

- Грант в форме субсидии из бюджета города Москвы (далее – Грант) на стимулирующие выплаты работникам образовательных организаций по итогам 2023-2024 года, в том числе страховые взносы со стимулирующих выплат в размере 40 000 тыс. руб., который подлежит использованию до окончания 2024-2025 учебного года.

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

- премия, предоставленная Организации, объявленной (признанной) лучшей образовательной организацией Всероссийского конкурса «Большая перемена», установленной в соответствии с Положением о Всероссийском конкурсе «Большая перемена» в размере 2 000 тыс. руб., которая подлежит использованию в 2023-2024 году на развитие образовательной Организации.

- Грант в форме субсидии из бюджета города Москвы (далее – Грант) на стимулирующие выплаты работникам образовательных организаций по итогам 2022-2023 года, в том числе страховые взносы со стимулирующих выплат в размере 40 000 тыс. руб., который подлежит использованию до окончания 2023-2024 учебного года.

12. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Организации.

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

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

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

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Краткосрочная часть арендных обязательств	497 096	627 600
Долгосрочная часть арендных обязательств	2 163 399	3 260 066
Итого	2 660 495	3 887 666

13. Кредиторская задолженность

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

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

Согласно разъяснениям Минфина России, при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок организацией товаров (выполнения работ, оказания

услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет (Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01). Соответственно кредиторская задолженность по авансам, полученным на конец отчетных периодов 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отражена с учетом таких рекомендаций.

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

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	286 525	217 850	147 474
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	189 849	36 197	90 641
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	26 235	20 117	16 577
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5 284	6 507	12 898
Расчеты с персоналом по оплате труда	768	521	492
Расчеты по налогам и сборам	22 233	18	562
Расчеты с подотчетными лицами	113	12	28
Итого	531 007	281 222	268 672

Расчеты по налогам и сборам

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 г. и 2023 г. составили:

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

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

Наименование	2024	2023
НДС по проданным товарам (работам, услугам), в том числе:	80 274	40 126
по ставке НДС – 20%	80 274	40 126
НДС по авансам полученным	60 774	35 173
НДС по приобретенным ценностям	106 200	77 374
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	106 193	75 231

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

Вид налога, сбора	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Налог на прибыль	1 525	-	1 525	-	1 525	-
Налог на доходы физических лиц	690	-	478	-	110	562
Прочие налоги и сборы	3	-	3	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	1	22 233	1	14	9 214	-
ЕНС	-	-	-	4	-	-
Транспортный налог	-	-	-	-	-	-
Итого Расчеты по налогам и сборам	2 219	22 233	2 007	18	10 849	562
Страховые взносы по единому тарифу	-	26 095	-	20 019	-	-
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	130	-	98	-	142
Страховая часть трудовой пенсии	-	-	-	-	-	12 104
Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в ФФОМС	-	7	-	-	-	3 855
Расчеты по социальному страхованию	-	3	-	-	-	476
Итого расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	26 235	-	20 117	-	16 577

14. Оценочные обязательства

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

За 2024 год начислен резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов в размере 214 613 тыс. руб. и признаны расходы за счет резерва на оплату отпусков с учетом страховых взносов в размере 172 549 тыс. руб.

За 2023 год начислен резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов в размере 165 427 тыс. руб. и признаны расходы за счет резерва на оплату отпусков с учетом страховых взносов в размере 144 973 тыс. руб.

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

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оценочные обязательства на оплату отпусков с учетом страховых взносов	133 592	91 528	71 074

15. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

Организация ведет отдельный учет доходов:

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

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

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

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

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Основное общее образование	393 020	297 697
Включая выручку без НДС	393 020	297 697
Среднее общее образование	206 747	164 478
Включая выручку без НДС	206 747	164 478
Начальное общее образование	223 280	77 429

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Включая выручку без НДС	223 280	77 429
Дошкольное образование	95 840	53 952
Включая выручку без НДС	95 840	53 952
Подготовка к Школе	-	96 863
Включая выручку без НДС	-	96 863
Реализация услуг питания	184 014	143 285
Включая выручку по 20% ставке НДС	184 014	143 285
Сдача помещений в субаренду	20 358	7 953
Включая выручку по 20% ставке НДС	20 358	7 953
Услуги по дневному присмотру и уходу	26 217	17 600
Включая выручку по 20% ставке НДС	26 217	17 600
Доп. услуги по проведению мероприятий	226 513	22 657
Включая выручку без НДС	76 507	13 107
Включая выручку по 20% ставке НДС	150 006	9 550
Продажа товаров	1 838	1 166
Включая выручку по 10% ставке НДС	1	2
Включая выручку по 20% ставке НДС	1 837	1 164
IB Diploma Programme	-	2 933
Включая выручку без НДС	-	2 933
Агентское вознаграждение	-	1
Включая выручку по 20% ставке НДС	-	1
Итого выручка от продаж:	1 377 826	886 014

В 2023-2024 годах Организация не применяла льготу по налогу на прибыль, предусмотренную пп. 1 п. 3 ст. 284.1 НК РФ, поскольку не выполнялись соответствующие условия для применения такой льготы.

16. Порядок формирования расходов

Порядок распределения расходов между коммерческой и некоммерческой деятельностью детально описан в разделе 11 «Целевое финансирование» настоящих Пояснений.

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда	616 145	406 639
Амортизация права пользования активом	162 891	178 694
Расходы на питание	176 715	113 185
Отчисления на социальные нужды	174 214	117 051
Расходы на аренду	87 224	91 986
Эксплуатационные расходы	147 312	103 760
Материальные затраты	112 359	47 360
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)	18 432	1 030
Прочие затраты	109 237	62 368
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 604 439	1 122 073

Расходы по обычным видам деятельности:

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда (за исключением управленческого персонала)	508 121	330 475
Амортизация права пользования активом	162 891	178 694
Расходы на питание	176 715	113 185
Расходы на аренду	87 224	91 986

Эксплуатационные расходы	108 170	66 003
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)	18 432	1 030
Прочие	286 974	156 052
Итого	1 348 527	937 425

В состав коммерческих расходов относятся расходы, связанные с проведением маркетинговых и рекламных мероприятий, конкурсов, направленных на привлечение внимания целевой аудитории на обучение, и составляют 57 080 тыс. руб. в 2024 году и 33 784 тыс.руб. в 2023 году.

Управленческие расходы представляют собой (тыс. руб.):

Наименование расходов	Сумма за 2024 г.	Сумма за 2023 г.
Заработная плата управленческого персонала	87 792	60 920
Расходы на содержание Кампуса*	50 027	37 757
Обязательные страховые взносы	30 840	21 615
Услуги в области информационных технологий	18 224	16 464
Прочие	11 949	14 108
Итого	198 832	150 864

*под Кампусом подразумевается здания Школы и прилегающие сооружения

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

17. Прочие доходы

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

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Доходы от сдачи в субаренду помещений	6 124	12 939
Проценты полученные по депозитам	25 772	9 580
Субсидии на возмещение затрат по начальному, дошкольному и дополнительному образованию	32 204	7 630
Прочие	2 543	7 297
ИТОГО:	66 643	37 446

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

18. Прочие расходы

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

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

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

Сумма затрат, не учитываемых для целей налогообложения, составила за 2024 год – 30 571 тыс. руб.; за 2023 год – 22 010 тыс. руб.;

19. Использование целевых средств

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

Наименование расходов	Код строки	За 2024г.	За 2023г.
Расходы на целевые мероприятия	6310	1 022 944	934 076
в том числе			
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	7 853	10 633
иные мероприятия (образовательные программы и внеакадемическая деятельность), в том числе:	6313	1 015 091	923 443
Заработная плата преподавателей включая соц. взносы		359 024	313 832
Расходы на аренду		269 416	231 547
Обязательные страховые взносы		90 531	83 943
Эксплуатационные расходы		87 073	78 137
Амортизация		48 818	33 189
Расходы на внеакадемическую программу		19 104	31 265
Консультационные расходы			-
Расходы на питание и на содержание столовой		6 030	4 271
Прочие		135 095	147 259

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 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	351 742	403 434
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	194 784	184 755
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	4 422	3 812
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	34 571	38 138
ремонт основных средств и иного имущества	6325	7 195	55 655
Прочие, в том числе	6326	110 771	121 074
Расходы на содержание кампуса		50 642	42 288
Услуги в области информационных технологий		21 970	27 287
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)		5 076	18 405
Расходы на рекламу и связи с общественностью		21 596	14 442
Расходы, связанные с подбором персонала		3 066	2 950
Прочие		8 421	15 702

Организация не формирует Фонд недвижимого имущества в отношении основных средств и признанных прав пользования активов и расходы по амортизации основных средств и прав пользования активов, использованных в некоммерческой деятельности, отражаются в ОЦИС и относятся в уменьшение целевых средств.

Состав строки 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств (тыс. руб.), в том числе с учетом корректировки в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль до 25%:

Наименование расходов:	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие	6350	441 896	460 120
Убытки от деятельности организации	6351	441 896	460 120

20. Расчет по налогу на прибыль

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

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

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

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	103 830		113 926	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	30 570	6 114	22 010	4 402
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	30 570	6 114	22 010	4 402
Итого ПНР	30 570	6 114	22 010	4 402
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	207 055	41 410	1 125 425	225 085
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете АРЕНДА	183 672	36 734	192 210	38 442
По оценочным обязательствам	22 067	4 413	10 275	2 055
Незавершенное производство	-	-	51 780	10 356

Материалы	941	188	4 875	975
Косвенные производственные расходы	-	-	4 190	838
Убыток прошлых периодов	375	75	-	-
Убыток	-	-	862 095	172 419
Погашение ОНА	-130 758	-26 151	-554 040	-110 808
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете АРЕНДА	-63 196	-12 639	-57 045	-11 409
Косвенные производственные расходы	-4 192	-838	-	-
По оценочным обязательствам	-10 275	-2 055	-3 035	-607
Незавершенное производство	-51 779	-10 356	-	-
Материалы	-941	-188	-4 875	-975
Убыток прошлых периодов	-375	-75	-	-
Убыток	-	-	-489 085	-97 817
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	76 297	15 259	571 385	114 277
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	-62 156	-12 431	-34 595	-6 929
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-62 156	-12 431	-29 720	-5 944
По иным основаниям ППА+%	-	-	-4 875	-975
в том числе:				
прибыли убытки прошлых лет в НУ	-	-	-	-10
Погашение ОНО	29 720	5 944	10 880	2 176
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете ППА)	29 720	5 944	6 005	1 201
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	4 875	975
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	- 32 436	- 6 487	-23 715	-4 753
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		-444 719		-373 012
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		-		-
Текущий налог на прибыль		97 716		109 524

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Условный доход по налогу на прибыль	(103 831)	(113 926)
Налог на прибыль, в т.ч.:	77 257	109 524
Отложенный налог на прибыль	97 716	109 534
Пересчет по ставке 25%	(20 459)	-

Изменение отложенных налогов

Обороты	2024	2023
Отложенный налоговый актив		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	270 735	156 458
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	15 259	114 277
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	75	-
Списано в отчетном году, в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах (строка 2412)		
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	71 517	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	357 587	270 735
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(5 944)	(1 201)
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(6 487)	(4 743)
Списано в отчетном году (строка 2412)		
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	(3 108)	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(15 539)	(5 944)
Итого строка 2412	77 256	109 534

За 2024 год убыток до налогообложения составил:

- по данным бухгалтерского учета – 519 153 тыс. руб.;
- по данным налогового учета – 444 719 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 6 114 тыс. руб.

Величина полученного чистого убытка за 2024 год составила 373 487 тыс. руб.

Величина убытка за 2024 год, отраженная по стр. 2400 и 2500 с учетом корректировки в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль составила 441 896 тыс.руб.

За 2023 год убыток до налогообложения составил:

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

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

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 2024 г, 20% – в 2023 г.

С 1 января 2025 года основная ставка по налогу на прибыль увеличена и составит 25%. В связи с этим на 31.12.2024 остатки непогашенных ОНА и ОНО перерасчитаны по новой ставке налога на прибыль. Разница отнесена на счет 99 (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02, Рекомендации Минфина, Рекомендация БМЦ).

В бухгалтерском балансе остатки отложенных налогов отражены по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» по ставке 25% (информация раскрыта в разделе «Изменение отложенных налогов»).

В отчете о финансовых результатах эффект пересчета отражается: по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в части корректировки отложенных налогов, относящихся к операциям, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) и по строкам 2400 «Чистая прибыль (убыток)» и 2500 «Совокупный финансовый результат периода» в части корректировки Чистой прибыли и финансового результата.

В отчете о целевом использовании средств эффект пересчета отражается: по строке 6350 «Прочие» - в части отражение убытка от приносящей доход деятельности.

21. Информация о перспективах деятельности Организации

В 2022 – 2024 годах коммерческая деятельность Организации была убыточной.

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

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

В 2024 - 2025 учебном году количество учащихся увеличилось на 150 человек по сравнению с 2023 – 2024 учебным годом в связи с началом ведения новой деятельности по реализации программ дополнительного образования детей возраста 5-9 лет. Большая часть детей старшей школы находится в целом или в части на бесплатном обучении за счет пожертвований третьих лиц.

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

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и у Организации имеется уверенность в получении налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, в связи с чем отложенные налоговые активы, возникшие из перенесенных на будущее убытков, отражаются в бухгалтерском учете. В 2025- 2026 учебном году Организация планирует предоставлять услуги по дополнительному образованию и консультированию представителей образовательных организаций и взрослых, услуги по проведению летних образовательных лагерей (проектных Школ), подготовке к ЕГЭ на коммерческой основе широкому кругу потребителей, планирует расширить сферу деятельности в рамках реализации образовательных программ взрослых в рамках повышения квалификации педагогических работников.

По мере расширения сферы деятельности, стабилизации экономической ситуации в Российской Федерации, достижения Школой показателей наполнения обучающимися, рассчитанных на 1000 одаренных детей 7-11 классов со всей России, набора обучающихся на дополнительные образовательные программы, в том числе начального и дошкольного образования детей, программ повышения квалификации педагогических работников других школ, направленные на систематическое получение прибыли для достижения целей ОАНО «Школа «ЛЕТОВО и ожидаемые к 2025 году, а также по окончании обустройства Школы, окончании формирования методологических процессов, программных средств, технического оснащения всей инфраструктуры Кампуса, закупки всех необходимых учебных материалов для такого количества учеников и пр., Организация планирует увеличить выручку от оказания платных услуг и снизить расходы. С целью повышения рентабельности оказания платных образовательных услуг Организация в ближайшем будущем планирует увеличение количества обучающихся на 700 человек, введение дополнительных платных образовательных услуг, в том числе в дистанционном режиме.

В целях расширения деятельности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» для получения дополнительного источника доходов, с февраля 2024 года Школа начала оказывать услуги по диагностическому тестированию в Обособленном подразделении «Летово «Джуниор», в целях проведения анализа уровня знаний детей возрастной категории от 3 до 5 лет, а также дополнительного образования для педагогических работников и планирует увеличивать контингент и расширять виды услуг для детей и взрослых.

22. Информация по забалансовым счетам

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

Наименование объекта учета	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Арендованные основные средства	3 965 452	3 966 194	5 166 138
Арендованные малоценные товарно-материальные ценности	203 085	204 053	204 067
Материальные ценности в эксплуатации	285 078	227 367	206 719
в том числе:	1 506		
Спецодежда в эксплуатации		8 896	8 163
Спец оснастка в эксплуатации	71 664	51 290	42 936
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	211 908	167 181	155 620
Нематериальные активы других лиц, полученные в пользование	8 926	8 124	6 167
Бланки строгой отчетности	38	54	58
Основные средства, сданные в аренду	237	101	85

Директор

Главный бухгалтер

28 марта 2024 года



Мокринский М. Г.

Карышева Т.В.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	38 693	(11 931)	1 830	-	-	(5 972)	-	-	-	40 523	(17 902)
	5110	за 2023г.	38 117	-	2 915	-	-	-	-	(2 338)	(11 931)	38 693	(11 931)
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	8 291	(1 669)	-	-	-	(442)	-	-	-	8 291	(2 111)
	5111	за 2023г.	8 291	-	-	-	-	-	-	-	(1 669)	8 291	(1 669)
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.	25 537	(8 429)	980	-	-	(4 827)	-	-	-	26 517	(13 256)
	5112	за 2023г.	24 274	-	1 262	-	-	-	-	-	(8 429)	25 537	(8 429)
Прочие нематериальные активы	5103	за 2024г.	4 866	(1 832)	850	-	-	(703)	-	-	-	5 716	(2 535)
	5113	за 2023г.	5 552	-	1 652	-	-	-	-	(2 338)	(1 832)	4 866	(1 832)

1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2024г.		2 779		(1 830)	949
	5190	за 2023г.					
в том числе: Другие НМА	5180	за 2024г.		422			422
	5190	за 2023г.					
Программы ЭВМ	5180	за 2024г.		1 507		(980)	527
	5190	за 2023г.					
Прочие нематериальные активы	5180	за 2024г.		850		(850)	
	5190	за 2023г.					

1.3. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	17 588	-	17 588	1 546 516	(1 540 862)	-	-	X	23 241	-	23 241
	5420	за 2023г.	10 695	-	10 695	1 046 288	(1 039 395)	-	-	X	17 588	-	17 588
в том числе:													
Сырье, материалы и другие	5401	за 2024г.	16 715	-	16 715	129 551	(128 064)	-	-	X	18 202	-	18 202
аналогичные ценности	5421	за 2023г.	9 062	-	9 062	73 442	(65 789)	-	-	X	16 715	-	16 715
Товары для перепродажи	5404	за 2024г.	873	-	873	12 867	(8 701)	-	-	-	5 039	-	5 039
	5424	за 2023г.	1 633	-	1 633	2 758	(3 518)	-	-	-	873	-	873
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	1 347 018	(1 347 018)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	936 304	(936 304)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	57 080	(57 080)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	33 784	(33 784)	-	-	-	-	-	-