

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2020 года

Организация	ООО "КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ МТС"	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	9709013327	Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид деятельности	Образование дополнительное детей и взрослых	по ОКПО	31.12.2020
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	ИНН	19859363
Единица измерения	тыс. руб.	ОКВЭД 2	9709013327
Адрес	127051, Российская Федерация, г. Москва, Бульвар Петровский, д. 12, стр. 3, помещение 32, этаж 7	по ОКПФ/по ОКФС	85.41.9
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет	по ОКЕИ	12300/16
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			384
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора			

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	4	1 772	3 164	752
Основные средства	5	69	232	-
Активы в форме права пользования	6	632	4 047	6 341
Финансовые вложения		-	-	-
Отложенные налоговые активы	12	34 044	20 144	5 288
Прочие внеоборотные активы		6	-	-
<b>Итого по разделу I</b>		<b>36 523</b>	<b>27 587</b>	<b>12 381</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы		-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		658	572	432
Дебиторская задолженность	8	152	753	2 043
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	479	381	9 108
Прочие оборотные активы		-	-	-
<b>Итого по разделу II</b>		<b>1 289</b>	<b>1 706</b>	<b>11 583</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>37 812</b>	<b>29 293</b>	<b>23 964</b>

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	9	35 000	35 000	35 000
Добавочный капитал (без переоценки)		-	-	-
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		( 138 479)	( 82 103)	( 20 975)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>( 103 479)</b>	<b>( 47 103)</b>	<b>14 025</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	11	-	58 000	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Оценочные обязательства		-	-	-
Кредиторская задолженность	10	-	1 569	-
Обязательства по аренде	6	-	1 196	3 927
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>-</b>	<b>60 765</b>	<b>3 927</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства		127 500	-	-
Кредиторская задолженность	10	13 317	12 699	3 545
Обязательства по аренде	6	474	2 932	2 467
Оценочные обязательства		-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>		<b>141 291</b>	<b>15 631</b>	<b>6 012</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>37 812</b>	<b>29 293</b>	<b>23 964</b>

Руководитель

Смирнов Я.В.

Главный бухгалтер ПАО "МТС"

Дворецких А.В.

договор от 05.12.2017г. № D170500122970

25 марта 2020 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**за 2020 год**

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид деятельности

**ООО "КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ МТС"**

**9709013327**

**Образование дополнительное детей и взрослых**

Организационно-правовая форма/  
форма собственности

**Общество с ограниченной ответственностью/**

**Частная собственность**

Единица измерения

**тыс. руб.**

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО

ИНН

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/  
по ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

31.12.2020

19859363

9709013327

85.41.9

12300/16

384

Наименование показателя	Пояснения	За 2020 год	За 2019 год
<b>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Выручка		10 576	10 272
Себестоимость продаж	12	( 11 073)	( 11 660)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>( 497)</b>	<b>( 1 388)</b>
Коммерческие расходы	12	( 351)	( 3 021)
Управленческие расходы	12	( 64 383)	( 69 202)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>( 65 231)</b>	<b>( 73 611)</b>
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>			
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению		-	-
Проценты к уплате	11	(4 649)	(1 569)
Проценты к уплате по договорам аренды	6	(215)	(506)
Прочие доходы	14	179	-
Прочие расходы	15	( 428)	( 298)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>( 70 344)</b>	<b>( 75 984)</b>
Налог на прибыль	12	13 968	14 856
в том числе:			
текущий налог на прибыль	12	-	-
отложенный налог на прибыль	12	13 968	14 856
Прочее		-	-
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>		<b>( 56 376)</b>	<b>( 61 128)</b>
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		<b>( 56 376)</b>	<b>( 61 128)</b>
Базовая прибыль на одну акцию, руб.		-	-
Разводненная прибыль на одну акцию, руб.		-	-

Руководитель

Смирнов Я.В.

25 марта 2020 года

Главный бухгалтер ПАО "МТС"

Дворецких А.В.

договор от 05.12.2017г. № D170S00122970

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
**за 2020 год**

Организация	<b>ООО "КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ МТС"</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	<b>9709013327</b>
Вид деятельности	<b>Образование дополнительное детей и взрослых</b>
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>

	<b>К О Д Ы</b>
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	19859363
ИНН	9709013327
ОКВЭД 2	85.41.9
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

**ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА**

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	35 000	-	-	-	( 20 975)	14 025
Чистая прибыль (убыток)	X	X	X	X	( 61 128)	( 61 128)
Баланс на 31 декабря 2019 года	35 000	-	-	-	( 82 103)	( 47 103)
Чистая прибыль (убыток)	X	X	X	X	( 56 376)	( 56 376)
Баланс на 31 декабря 2020 года	35 000	-	-	-	( 138 479)	( 103 479)

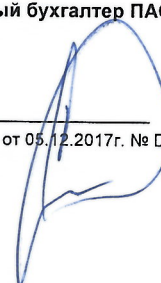
Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	9	(103 479)	(47 103)	14 025

Руководитель

  
Смирнов Я.В.  
25 марта 2020 года



Главный бухгалтер ПАО "МТС"

  
Дворецких А.В.  
договор от 05.12.2017г. № D170S00122970

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2020 год

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид деятельности

**ООО "КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ МТС"**  
**9709013327**

Организационно-правовая форма/  
форма собственности  
Единица измерения

**Образование дополнительное детей и взрослых**  
**Общество с ограниченной ответственностью/**  
**Частная собственность**  
**тыс. руб.**

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/  
по ОКФС  
по ОКЕИ

К О Д Ы
0710005
31.12.2020
78531069
9709013327
68.20
12300/16
384

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Поступления - всего		
в том числе:	<b>9 406</b>	<b>11 512</b>
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	9 339	11 512
Прочие поступления	67	-
Платежи - всего		
в том числе:	<b>( 75 734)</b>	<b>( 72 498)</b>
оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	( 6 930)	( 7 438)
в связи с оплатой труда работников	( 68 410)	( 64 361)
проценты по обязательству по аренде	( 215)	( 506)
выплату налога на прибыль	-	-
выплату прочих налогов и сборов	( 179)	( 193)
прочие выплаты	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>( 66 328)</b>	<b>( 60 986)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Поступления - всего		
в том числе:	<b>152</b>	-
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	152	-
Проценты полученные	-	-
Платежи - всего		
в том числе:	<b>( 270)</b>	<b>( 2 761)</b>
Приобретение дочерних предприятий и финансовых вложений	-	-
Приобретение, создание модернизация основных средств и внеоборотных активов	( 270)	(2 761)
Займы, выданные другим организациям	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>( 118)</b>	<b>( 2 761)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
Поступления - всего		
в том числе:	<b>69 500</b>	<b>58 000</b>
Поступления от займов, выданных другими организациями	69 500	58 000
Взнос в участника в уставный капитал	-	-
Платежи - всего		
в том числе:	<b>( 2 956)</b>	<b>( 2 980)</b>
Погашение займов (исключая проценты)	-	-
Погашение задолженности по аренде	(2 956)	(2 980)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>66 544</b>	<b>55 020</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>98</b>	<b>( 8 727)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>381</b>	<b>9 108</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>479</b>	<b>381</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Руководитель

Смирнов Я.В.

25 марта 2020 года



Главный бухгалтер ПАО "МТС"

Дворецких А.В.

договор от 05.12.2017г. № D170S00122970

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ МТС» за 2020 г.**

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Корпоративный университет МТС» (далее – «Компания», «Общество» или ООО «Корпоративный университет МТС»).

Основной вид деятельности – образование дополнительное детей и взрослых.

Форма собственности – частная собственность.

Компания зарегистрирована 16 октября 2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5177746071070.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 127051, г. Москва, Бульвар Петровский, д. 12, стр. 3, помещение 32, этаж 7.

Среднесписочная численность работающих в Компании в 2020 году и в 2019 году составила 29 человек и 31 человек соответственно.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет ПАО «МТС» в соответствии с договором от 05 декабря 2017 года № D170S00122970.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Приказом руководителя от 17 января 2020г. № МТС КУ/00001п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в ПАО МТС, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов,

подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

### **2.1.Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2.План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

### **2.3.Проведение инвентаризации**

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Компании, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации.

Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее - «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 1 октября 2020 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:

- Прочее техническое оборудование и машины;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Прочие основные средства.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится один раз в 3 года. Инвентаризация НМА проведена 1 октября 2020 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2020 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 22 августа 2020 года № КУ00038п.

### **2.4.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- На дату погашения активов (обязательств)

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов/расходов свернуто.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств**

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Излишки (ошибочно неучтенные/ошибочно списанные активы) приходятся на балансовые счета учета по первоначальной (исторической) стоимости приобретения с учетом действительного технического состояния объекта и его возможного обесценения.

Излишки активов, по которым нет возможности провести урегулирование в учете, т.е. отразить операцию как «исправление ошибки» (например, из-за отсутствия подтверждающих первичных документов) учитываются на забалансовых счетах учета (в условной оценке). При наличии технической возможности организации балансового учета, отражение операций проводится на балансовых счетах, исходя из стоимости каждой единицы, близкой к нулю.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств ПАО «МТС».

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	1.5	25
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	20
Другие виды основных средств	2	44

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Компания принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее - «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 млн рублей и менее единовременно списываются на расходы периода. Расходы стоимостью более 1 млн рублей признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению.

Если Компании предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате НМА на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должно произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самой Компанией, не признаются в качестве НМА.

Последующие затраты, понесенные после принятия НМА к учету, признаются в качестве расходов периода. При этом отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО), могут приниматься к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Компания оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным или неопределенным. Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, срок полезного использования устанавливается с учетом возможных продлений в случае, если предполагаемая сумма затрат на продление составляет незначительную (по сравнению с суммами основного договора) величину.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

## **2.8. Учет материально-производственных запасов**

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, включаются в себестоимость МПЗ при реализации.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается на дату приобретения/осуществления затрат.

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета материально-производственных запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная

стоимость поступивших МПЗ, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на однородные МПЗ.

Отклонения в стоимости МПЗ между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих МПЗ (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных МПЗ. Порядок оценки и списания материально-производственных запасов приводится во внутренних документах Компании.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Компании.

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Компания создает резерв под снижение стоимости таких запасов.

Уценка запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **2.10. Учет доходов**

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

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- не операционные доходы.

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- оказания услуг образования;
- торговой и посреднической деятельности;
- прочие.

Выручки за 2020 год и 2019 год составляет 10 576 тыс.руб. и 10 272 тыс.руб. соответственно.

К не операционным доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

### **Признание выручки**

Компания признает выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги. Товар или услуга передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким товаром или услугой.

#### **Учет выручки**

Компания признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

### **2.11. Учет расходов**

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг по обучению, реализуемых товаров);
- административные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы;
- не операционные расходы

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг обучения.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- прочие прямые расходы.

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К не операционным расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;

- убыток от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

## **2.12. Учет кредитов и займов**

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 млн рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 млн рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 млн рублей), они одновременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

## **2.13. Учет резервов**

В Компании создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

В Компании создаются следующие виды резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации и влияния пандемии COVID-19 на кредитный риск дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

## **2.14. Отложенный налог на прибыль**

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временной разницы, возникающей между стоимостью актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе Компании и его налогооблагаемой базой;
- возможности использования налоговых льгот текущего периода в будущих периодах (включая возможности уменьшения налогооблагаемой базы будущих периодов на сумму убытков, понесенных в отчетном (или предыдущем) периоде).

Отложенный налог не возникает вследствие существования постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянные разницы влияют только на тот период, в котором они возникают, и не отражаются отдельно в финансовой отчетности – в учете производится запись по начислению текущего налога на прибыль, рассчитанного из налогооблагаемой прибыли, т.е. уже с учетом постоянных разниц.

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Компания признает отложенные налоговые активы по налогу на прибыль на временные разницы в стоимости финансового вложения в дочерние и ассоциированные предприятия в случае наличия уверенности в том, что такие разницы будут зачтены будущими распределениями дивидендов иностранными дочерними и ассоциированными предприятиями либо в результате продажи компании.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе свернуто, за исключением случаев, когда предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

## **2.15. Аренда**

Общество применяет МСФО (IFRS 16) «Аренда».

### **Классификация аренды у арендатора и арендодателя**

В момент заключения договора Общество проверяет, является ли договор целиком или его отдельные компоненты договором аренды. Договор классифицируется как договор аренды, если по договору передается право контролировать использование идентифицированного актива/его части в течение определенного периода за вознаграждение. Общество проводит повторную оценку только в случае изменений условий договора.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

Общество в качестве арендодателя классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, в зависимости от перехода к арендатору всех рисков и выгод, присущих праву собственности.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение рассматривается как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендованного актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно.

### **Учет у арендатора**

Общество применяет МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, включая договоры аренды активов в форме права пользования в рамках субаренды.

Общество не применяет Стандарт в отношении договоров аренды со сроком на 1 год и менее. По таким договорам активы в форме права пользования и обязательства по аренде не признаются. Такие краткосрочные договоры учитываются в составе расходов текущего периода. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

На момент начала срока аренды Общество, выступая в роли арендатора, принимает к учету актив в форме права пользования и признает обязательство по аренде. При расчете суммы обязательства по аренде не учитываются суммы налога на добавленную стоимость.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов ПАО «МТС» по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. С 01 июля 2019 года оценка значений ставок фондирования проводится с поправкой на дюрацию – в ставку учтено, что платежи по аренде в сравнении с займами, на основании которых рассчитываются ставки, выплачиваются равномерно в течение срока аренды, а не в конце срока аренды.

Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с заключением договора аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Последующий учет актива в форме права пользования осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае изменения размера обязательства по аренде стоимость актива корректируется.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

### **Учет у арендодателя**

Финансовая аренда

Общество, выступая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, при передаче актива отражает в учете его выбытие и дебиторскую задолженность арендатора. Задолженность арендатора признается в сумме, равной чистым инвестициям в аренду - приведенной стоимости будущих арендных платежей. В течение срока договора аренды начисляется процентный доход и по мере поступления платежей от арендатора - постепенное погашение дебиторской задолженности.

Задолженность арендатора в бухгалтерском балансе арендодателя отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности. При этом в составе краткосрочной задолженности отражается сумма арендных платежей, подлежащих погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты, оставшаяся часть задолженности арендатора отражается в составе долгосрочной задолженности.

#### Операционная аренда

Общество, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив в бухгалтерском балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов.

Общество признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

### **2.16. Информация по отчетным сегментам**

Основываясь на текущей структуре управления, Компания определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

В отчетном году в Компании порядок раскрытия информации в статьях отчетности не менялся.

## **РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы по первоначальной стоимости на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Программы для ЭВМ	4 280	4 303	752
<b>Итого</b>	<b>4 280</b>	<b>4 303</b>	<b>752</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Программы для ЭВМ	2 508	1 139	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 508</b>	<b>1 139</b>	<b>-</b>

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по первоначальной стоимости по основным группам представлены следующим образом:

Первоначальная стоимость:	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Компьютерное оборудование	85	154	-
Прочее оборудование	24	89	-
<b>Итого</b>	<b>110</b>	<b>243</b>	<b>-</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Компьютерное оборудование	34	4	-
Прочее оборудование	7	7	-
<b>Итого</b>	<b>41</b>	<b>11</b>	<b>-</b>

## 6. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течение следующих сроков:

Аренда офисного оборудования, транспортных средств и прочее – 24 - 120 мес.

Аренда зданий и земельных участков – 28 - 120 мес.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Здания и земельные участки	632	4 047	6 341
<b>Арендованные активы, нетто</b>	<b>632</b>	<b>4 047</b>	<b>6 341</b>

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2020 год и за 2019 год составила 2 747 тыс. руб. и 5 461 тыс. руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчёте о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2020 год и за 2019 год составили 215 тыс. руб. и 506 тыс. руб. соответственно, отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>Договорные потоки денежных средств недисконтированные,</b>			
<b>в том числе:</b>			
До одного года	719	3 410	3 142
Свыше одного года	-	1 151	4 228

Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	<u>719</u>	<u>4 561</u>	<u>7 370</u>
Обязательства по аренде, в том числе:			
Краткосрочные	474	2 932	2 467
Долгосрочные	-	1 196	3 927
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	<u>474</u>	<u>4 128</u>	<u>6 394</u>
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	<u>474</u>	<u>2 932</u>	<u>2 467</u>
Долгосрочные обязательства по аренде	<u>-</u>	<u>1 196</u>	<u>3 927</u>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Текущие счета в банках	<u>479</u>	<u>381</u>	<u>9 108</u>
Итого	<u>479</u>	<u>381</u>	<u>9 108</u>

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	92	474	315
Авансы выданные	5	208	1 494
Налоги и сборы	44	-	-
Прочая	<u>11</u>	<u>71</u>	<u>234</u>
Итого	<u>152</u>	<u>753</u>	<u>2 043</u>

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года составляет 35 000 тыс. руб. соответственно.

Структура участников на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлена следующим образом:

Процент владения %

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ПАО «МТС»	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
Итого	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

Размер чистых активов Компании на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 составляет (103 479) тыс. руб., (47 103) тыс. руб. и 14 025 тыс. соответственно.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>			
Проценты по займам	-	1 569	-
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b>	-	1 569	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	298	1 023	548
Задолженность перед персоналом организации	6 095	7 652	1 394
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	323	1 415	729
Задолженность по налогам и сборам	55	261	363
Авансы полученные	328	2 348	511
Проценты по заемным средствам	6 218	-	-
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	13 317	12 699	3 545
<b>ВСЕГО кредиторская задолженность</b>	13 317	14 268	3545

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2019 года сумма долгосрочных заемных средств составляла 58 000 тыс. руб. (договор о предоставлении займа с ПАО «МТС» D190056003 от 25.02.2019г.).

В течение 2020 года согласно договору с ПАО «МТС» D190056003 от 25.02.2019г. в рамках лимита задолженности были предоставлены денежные средства несколькими траншами на общую сумму 69 500 тыс. руб. На 31 декабря 2020 года задолженность составила 127 500 тыс.руб.

Суммы неиспользованных заемных средств, доступных в течение:

	менее 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Займы	127 500	-	-	127 500
<b>Итого</b>	<b>127 500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>127 500</b>

В течение 2020 и 2019 гг. по заемным средствам были начислены и отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах затраты на сумму 4 649 тыс. руб. и 1 569 тыс. руб. соответственно.

## 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	2019 год	(тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения (20%)	(70 344)	(75 984)	
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	14 069	15 197	
Постоянный налоговый расход (доход)	101	(341)	
Отложенный налог на прибыль	13 968	(14 856)	
Текущий налог на прибыль	-	-	

Изменение отложенного налога за 2020 года и 2019 год представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	13 968	14 856
Бухгалтерский баланс (УНД 2017г.)	68	-
<b>Итого</b>	<b>13 900</b>	<b>14 856</b>

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
НМА	(715)	483	752
Основные средства	69	78	-
Дебиторская задолженность	(1 610)	(920)	(1 572)
Налог на добавленную стоимость	284	175	179
Кредиторская задолженность	(6 392)	(6 726)	(1 251)
Актив в форме права пользования	632	4 047	6 341
Расчеты по финансовой аренде	(474)	(4 128)	(6 394)
Налоговый убыток	(162 016)	(93 727)	(24 497)
<b>ВСЕГО</b>	<b>(170 222)</b>	<b>(100 718)</b>	<b>(26 442)</b>
<b>Отложенная налоговая разница - 20%</b>	<b>(34 044)</b>	<b>(20 144)</b>	<b>(5 288)</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

### 13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2020 год	2019 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	52 717	55 316
Отчисления на социальные нужды	12 644	15 226
Амортизация	4 329	4 314
Материальные затраты	288	1 435
Прочие затраты	5 829	7 592
<b>Итого</b>	<b>75 807</b>	<b>83 883</b>

### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2020 год	2019 год
Прочие доходы		
Доходы от реализации основных средств	152	-
Прочие	27	-
<b>Итого</b>	<b>179</b>	<b>-</b>

### 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
Прочие расходы		
Расходы по оплате банковских услуг	205	262
Расходы от реализации основных средств	148	-
Расходы по НДС	65	-
Прочие	10	36
<b>Итого</b>	<b>428</b>	<b>298</b>

## 16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73.8757	61.7676	69.4706
Евро	90.6824	68.5003	79.4605

## 17. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Ревизионная комиссия Общества на 31.12.2020 не сформирована.

Сведения об органах управления Общества:

- Кухарчук Оксана Викторовна – Генеральный директор до 09 января 2019г.
- Фетисова Оксана Николаевна – Генеральный директор с 10 января 2019г.
- Смирнов Ярослав Владимирович – Генеральный директор с 06 октября 2020г.

Общая сумма вознаграждения, начисленная лицу, осуществляющему полномочия исполнительного органа, составила 8 и 5 тыс. руб. за 2020 и 2019 года соответственно.

## 18. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

По итогам 2020 года и 2019 года получен убыток в размере 56 376 тыс. руб. и 61 128 тыс. руб. соответственно.

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единственным участником ООО «Корпоративный университет МТС» является ПАО «МТС», доля в уставном капитале составляет 100%.

Связанными сторонами ООО «Корпоративный университет МТС» являются дочерние компании ПАО «МТС» и ПАО АФК «Система», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО АФК «Система» и ПАО «МТС», а также основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на принятие решений в управлении ООО «Корпоративный университет МТС» и указанных компаний в силу участия в уставном капитале и (или) других обстоятельств.

Компания входит в группу ПАО АФК «Система». Бенефициарным владельцем ПАО АФК «Система» является Евтушенков Владимир Петрович.

Перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6>.

Перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=236&type=6>.

Сумма вознаграждения, начисленная управленческому персоналу указана в разделе 14 «Совет директоров».

### 19.1. Операции со связанными сторонами

*Процентный расход по займам полученным - см.раздел 11*

*Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*

	2020 год	2019 год	(тыс. руб.)
ПАО МТС	4 087	806	
ПАО МТС-БАНК	205	243	
<b>Итого</b>	<b>4 292</b>	<b>1 049</b>	

**Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
АО Башкирская электросетевая компания	-	150
ООО Башкирские распределительные электрические сети	-	420
АО Лидер-Инвест	-	26
АО Алиум	188	-
Благотворительный фонд Система	408	-
АФК Система	-	133
ПАО МГТС	-	94
ПАО МТС	376	2 239
МДТЗК	-	14
Мобильные ТелеСистемы СООО	-	57
ООО Тикетлэнд Поволжье	-	11
ООО УК Система капитал	-	120
ООО Стрим	-	66
ПАО МТС-БАНК	-	243
<b>Итого</b>	<b>972</b>	<b>3 573</b>

**Расходы по аренде**

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ПАО МТС Расходы по процентам	215	506
ПАО МТС Расходы по амортизации	2 747	5 461
<b>Итого</b>	<b>2 962</b>	<b>5 967</b>

**19.2. Состояние расчетов со связанными сторонами**

**Займы полученные – см.раздел 11**

**Кредиторская задолженность**

(тыс. руб.)

Наименование компании	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ПАО МТС Приобретение товаров, работ, услуг	108	298	376
АО Башкирская электросетевая компания Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	180
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>298</b>	<b>556</b>

**Дебиторская задолженность**

(тыс. руб.)

Наименование компании	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ООО Башкирские распределительные электрические сети Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	180
АО Алиум Реализация товаров, работ, услуг	75	-	-
АФК Система Реализация товаров, работ, услуг	-	150	-
ПАО МТС Реализация товаров, работ, услуг	-	48	-
Мобильные ТелеСистемы СООО Реализация товаров, работ, услуг	-	13	-
<b>Итого</b>	<b>75</b>	<b>211</b>	<b>180</b>

### Задолженность по аренде

(тыс. руб.)

Наименование компании	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
ПАО МТС	474	4 128	6 394
Итого	474	4 128	6 394

### 19.3. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	За 2020 год	За 2019 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	7 604	11 082
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(4 326)	(2 746)
Выплата процентов по обязательству по аренде	(215)	(506)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>3 063</b>	<b>7 830</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления от продажи основных средств	152	-
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(265)	(112)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>(113)</b>	<b>(112)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Взнос участника в уставный капитал	-	-
Поступление от займов, выданных другими организациями	69 500	58 000
Погашение задолженности по аренде	(2 956)	(2 980)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>66 544</b>	<b>55 020</b>

## 20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

## 21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Компания не исключает возможности быть подверженной рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ.

## 19