

Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	120	( 88 )	0	( 0 )	0	( 12 )				120	( 100 )
	<b>5110</b>	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	120	( 76 )	0	( 0 )	0	( 12 )				120	( 88 )
в том числе:	5101	за 20 ___ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )					( )
<i>Сайт организации</i>	5111	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	120	( 88 )	0	( 0 )	0	( 12 )				120	( 100 )
<i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	120	( 76 )	0	( 0 )	0	( 12 )				120	( 88 )
		за 20 ___ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На _____ 20 _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 _____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 _____ г. <sup>5</sup>
Всего	5120			
в том числе:				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
и т.д.				



0710005 с. 3

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5170	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.					( )		
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5190	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							



0710005 с. 5

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5250	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе:		за 20 <u>0</u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>0</u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>0</u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>0</u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	За 20__ г. <sup>1</sup>	За 20__ г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
и т.д.			

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	<b>777</b>	<b>769</b>	<b>2 866</b>
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

0710005 с. 7

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	<b>0</b>			( 0 )				<b>0</b>	
	<b>5311</b>	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	<b>0</b>			( 0 )				<b>0</b>	
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	<b>0</b>			( 0 )				<b>0</b>	
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	<b>0</b>			( 0 )				<b>0</b>	
и т.д.											
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	<b>20 795</b>	<b>0</b>	<b>159 432</b>	( 112 963 )		<b>48</b>		<b>67 312</b>	
	<b>5315</b>	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	<b>33 630</b>	<b>0</b>	<b>136 305</b>	( 149 367 )		<b>227</b>		<b>20 795</b>	
в том числе: депозиты в банке	5306	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	<b>20 795</b>	<b>0</b>	<b>159 432</b>	( 112 963 )		<b>48</b>		<b>67 312</b>	
	5316	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	<b>33 630</b>	<b>0</b>	<b>136 305</b>	( 149 367 )		<b>227</b>		<b>20 795</b>	
и т.д.											
<b>Финансовых вложений - итога</b>	<b>5300</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	<b>20 795</b>		<b>159 432</b>	( 112 963 )		<b>48</b>		<b>67 312</b>	
	<b>5310</b>	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	<b>33 630</b>		<b>136 305</b>	( 149 367 )		<b>227</b>		<b>20 795</b>	

0710005 с. 8

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			



0710005 с. 9

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

0710005 с. 10

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	0	( )			( 0 )	( )		( )	0	( )
	5521	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	0	( )			( 0 )	( )		( )	0	( )
в том числе: покупатели, заказчики		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
прочая		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	0	( )			( )	( )		( )	0	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )	0	( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	154	( )	6 535		( 5 781 )	( )			908	( )
	5530	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	3 257	( )	4 299		( 7 402 )	( )			154	( )
в том числе: покупатели, заказчики	5511	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	0	( )	5 175		( 4 365 )	( )			810	( )
	5531	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	1 907	( )	2 003		( 3 910 )	( )			0	( )
авансы выданные	5512	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	26	( )	248		( 242 )	( )			32	( )
	5532	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	266	( )	2 103		( 2 343 )	( )			26	( )
прочая	5513	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	128	( )	1 112		( 1 174 )	( )			66	( )
	5533	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	1 084	( )	193		( 1 149 )	( )			128	( )
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	154	( )	6 535		( 5 781 )	( )		x	908	( )
	5520	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	3 257	( )	4 299		( 7 402 )	( )		x	154	( )

0710005 с. 11

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. <sup>4</sup>		На 31 декабря <u>20 21</u> г. <sup>2</sup>		На 31 декабря <u>20 20</u> г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
в том числе: <i>покупатели, заказчики</i>		0	0	0	0	0	0
и т.д.							

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	0	0		( 0 )	( )	( )	0
	5571	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	0	0		( 0 )	( )	( )	0
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	0			( )	( )	( )	0
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	0			( 0 )	( )	( )	0
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	94	1 572		( 1 661 )	( 0 )		5
	5580	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	727	4 089		( 4 722 )	( 0 )		94
в том числе:	5561	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	5	1 572		( 1 572 )	( )		5
<i>поставщики и подрядчики</i>	5581	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	722	3 985		( 4 702 )	( )		5
в том числе:	5566	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	89			( 89 )	( )		0
<i>прочая</i>	5586	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	5	104		( 20 )	( )		89
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	94	1 572		( 1 661 )	( 0 )	x	5
	5570	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	727	4 089		( 4 722 )	( 0 )	x	94

0710005 с. 12

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
Всего	5590	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
в том числе: <i>поставщики и подрядчики</i>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>(вид)</i>				
и т.д.				

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	<b>213</b>	<b>965</b>
Расходы на оплату труда	5620	<b>9 936</b>	<b>10 276</b>
Отчисления на социальные нужды	5630	<b>2 406</b>	<b>2 382</b>
Амортизация	5640	<b>67</b>	<b>0</b>
Прочие затраты	5650	<b>823</b>	<b>2 675</b>
Итого по элементам	5660	<b>13 445</b>	<b>16 298</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	<b>13 445</b>	<b>16 298</b>

0710005 с. 13

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>478</b>	<b>0</b>	( <b>121</b> )	( )	<b>357</b>
в том числе: <i>на оплату отпусков с начислениями</i>	5701	478		( 121 )	( )	357
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				( )	( )	
и т.д.						

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. <sup>1</sup>		За 20 ____ г. <sup>2</sup>	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего				( )	
20 ____ г. <sup>1</sup>	5910			( )	
20 ____ г. <sup>2</sup>	5920			( )	
в том числе:				( )	
(наименование цели)				( )	
20 ____ г. <sup>1</sup>				( )	
20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	
и т.д.					

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

(подпись)

Чельцов В.В.

(расшифровка подписи)

15 ФЕВ 2023

" \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ г.



ИФНС России №22 по г.Москве

**Пояснительная записка к годовому отчету  
АНО ДПО «ЭРИКССОН трейнинг центр» за 2022 год**

**Общая информация**

АНО ДПО «ЭРИКССОН трейнинг центр» (далее Организация) осуществляет свою деятельность в сфере образования, имеет соответствующую лицензию. Организация зарегистрирована по адресу: 111024, Москва, ул. Авиамоторная, д.8А, стр.5. Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 6 человек.

Учредители организации: Московский Технический университет Связи и Информатики, компания «Телефонактивеболагет ЛМ ЭРИКССОН» (Швеция) с долями участия по 50%.

Члены Правления Организации по состоянию на отчетную дату: Муханов Андрей Юрьевич (Председатель Правления, Уполномоченный представитель Московского Технического университета Связи и Информатики), Колотов Олег Юрьевич (член Правления, Уполномоченный представитель Московского Технического университета Связи и Информатики).

Организация включает в себя два отдела: отдел администрации и отдел трейнинга.

Основные виды деятельности Организации – оказание образовательных и консультационных услуг в сфере телекоммуникаций.

Выручка по видам деятельности составила:

	2022 год	2021 год
Образовательные услуги	4 665 тыс.руб.	1 930 тыс.руб.
Консультационные и прочие услуги	65 тыс.руб.	39 тыс.руб.
<b>ВСЕГО</b>	<b>4 730 тыс.руб.</b>	<b>1 969 тыс.руб.</b>

**Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Организации подготовлен на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации 29.07.98 №34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ 31.10.2000 №94н, действующих Положений (стандартов, федеральных стандартов) по бухгалтерскому учету (ПБУ, ФСБУ),

утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, других действующих положений и нормативных актов Российской Федерации, положений Учетной политики Организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной генеральным директором.

### Активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

### Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах или условных денежных единицах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2022 года (за исключением полученных и выданных авансов).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с соответствующими активами и обязательствами (за исключением полученных и выданных авансов), а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих расходов и доходов и показаны в отчетности развернуто.

Операции по продаже иностранной валюты показаны в отчетности развернуто.

### Нематериальные активы

Нематериальные активы (НМА) приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. В отчетности НМА показаны по первоначальной стоимости.

Амортизация по НМА не начислялась, т.к. согласно действующему законодательству, амортизация по объектам НМА некоммерческих организаций (НКО) не начисляется (по ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа).

### Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование, мебель, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. В отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости.

Амортизация по основным средствам с 01.01.2001 по 31.12.2021 не начислялась (согласно законодательству, амортизация по объектам основных средств некоммерческих организаций (НКО) не начислялась, при этом ним на забалансовом счете производилось обобщение информации о суммах износа).

Амортизация по основным средствам с 01.01.2022 начислялась линейным способом согласно действующему законодательству.

Активы стоимостью не более 100000 рублей за единицу, в отношении которых согласно действующим ФПБУ выполняются условия отнесения их к основным средствам, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов (с обеспечением контроля за их наличием и движением в качестве неущественных активов).

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производилась.

#### Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены Организацией в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 перспективно/альтернативно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). При этом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022.

В связи с тем, что в период с 01.01.2001 по 31.12.2021 амортизация по основным средствам некоммерческих организаций не начислялась, Организацией единовременно признана в бухгалтерском учете накопленная амортизация, определенная исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Накопленный за балансом износ основных средств списан.

В бухгалтерском учете и отчетности Организации в межотчетный период отражены следующие единовременные корректировки:

Описание	Влияние на <b>актив</b> баланса *)	Влияние на <b>пассив</b> баланса *)
Малоценное имущество, не признаваемое основными средствами с 01.01.2022, переклассифицировано в «неущественные активы»	<b>Уменьшение</b> значения по строке 1150 «Основные средства» 1280 тыс.руб.	<b>Уменьшение</b> значения по строке 1370 «Целевые средства НКО» 1280 тыс.руб.
Списан добавочный капитал, сформированный ранее при принятии к учету и имущества, отраженного в первой строке данной таблицы		<b>Уменьшение</b> значения по строке 1350 «Фонд основных средств НКО» 1156 тыс.руб. <b>Увеличение</b> значения по строке 1370 «Целевые средства НКО» 1156 тыс.руб.
Списан добавочный капитал, сформированный ранее при		<b>Уменьшение</b> значения по строке 1340 «Переоценка внеоборотных

переоценке имущества, отраженного в первой строке данной таблицы		активов» 51 тыс.руб. <b>Увеличение</b> значения по строке 1370 «Целевые средства НКО» 51 тыс.руб.
Сумма накопленного за балансом износа по основным средствам, не подлежащим переквалификации в «несущественные активы», отражена по кредиту счета учета амортизации основных средств	<b>Уменьшение</b> значения по строке 1150 «Основные средства» 35707 тыс.руб.	<b>Уменьшение</b> значения по строке 1370 «Целевые средства НКО» 35707 тыс.руб.
<b>Итого</b>	<b>Уменьшение значения по строке 1150 «Основные средства»</b> 36987 тыс.руб.	<b>Уменьшение значения по строке 1370 «Целевые средства НКО»</b> 35780 тыс.руб. + Также отражено в строке <u>3411</u> «Отчета об изменениях капитала»
		<b>Уменьшение значения по строке 1350 «Фонд основных средств НКО»</b> 1156 тыс.руб. + Также отражено в строке <u>3412</u> «Отчета об изменениях капитала»
		<b>Уменьшение значения по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов»</b> 51 тыс.руб. + Также отражено в строке <u>3412</u> «Отчета об изменениях капитала»
Сумма накопленного ранее отложенного налогового обязательства (ПБУ 18/02), погашенного в результате единовременной корректировки (уменьшения) балансовой стоимости основных средств (условный доход)	36987 тыс.руб.*20% =7397 тыс.руб.	<b>Увеличение значения по строке 1370 «Целевые средства НКО»</b> 7397 тыс.руб. + Также отражено в строке <u>3411</u> «Отчета об изменениях капитала»  <b>Уменьшение значения по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»</b> 7397 тыс.руб.

\*) В Бухгалтерском балансе за 2021 год данные на 31.12.2021 были показаны без корректировки  
В отчетности за 2022 год данные на 31.12.2021 приведены с учетом корректировки межотчетного периода.

#### Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

При списании материально-производственных запасов в производство используется метод себестоимости единицы вида запасов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» не используются.

#### Выручка от реализации

Выручка от реализации услуг определяется по мере их выполнения и предъявления заказчику расчетных документов

#### Отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена по образцам форм, рекомендованным Министерством финансов Российской Федерации, с учетом особенностей составления бухгалтерской отчетности некоммерческими организациями и при использовании рекомендаций Министерства финансов РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций», размещенных на официальном сайте Министерства финансов РФ ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)).

#### **Расшифровка отдельных строк формы «Бухгалтерский баланс»**

##### Нематериальные активы (строка 1110)

По данной строке на конец отчетного периода отражена первоначальная стоимость нематериальных активов (НМА, так как согласно действующему законодательству, амортизация по объектам НМА в бухгалтерском учете некоммерческих организаций не начисляется (по ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа).

Данные о начисленном износе отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Амортизация НМА в целях налогового учета начисляется в общеустановленном порядке в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

##### Основные средства (строка 1150)

Вследствие изменения учетной политики сальдо на 31.12.2021 по данной строке изменено с 37081 тыс.руб. на 94 тыс.руб. в соответствии с таблицей, приведенной в разделе «Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» данной пояснительной записки.

##### Отложенные налоговые активы (строка 1180)

По данной строке отражены отложенные налоговые активы, возникшие из-за временной разницы в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

По состоянию на 31.12.2022:

Оценочное обязательство по оплате отпускных в бухгалтерском учете	- 357,2 тыс.руб.
Убыток 2016 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 28 349,2 тыс.руб.
Убыток 2017 года по налоговому учету,	- 8 711,0 тыс.руб.

Дата – Date  
15.02.2023

Наш номер – Our Reference  
6 (12)

Attending To This Matter Name, Telephone  
ELR/F Ekaterina Toropygina

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

---

переносимый на будущее Убыток 2019 года по налоговому учету,	- 21 750,8 тыс.руб.
переносимый на будущее Убыток 2021 года по налоговому учету,	- 12 888,5 тыс.руб.
переносимый на будущее Убыток 2022 года по налоговому учету,	- 13 204,6 тыс.руб.
переносимый на будущее Разница (временная) итого:	- 85 261,3 тыс.руб.
Отложенный налоговый актив 85 261,3 руб. * 20%	- 17 052,3 тыс.руб.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (строка 1232)

По данной строке отражена следующая дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)

По данной строке отражены финансовые вложения (средства, размещенные на депозитных счетах в банке) со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел «Целевое финансирование» (строки 1310-1370)

В данном разделе отражаются показатели целевого финансирования, характерные для некоммерческих организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность, доходы от которой являются источником уставной деятельности и источником формирования имущества данной некоммерческой организации, а именно:

По строке 1310 «Паевой фонд/Добровольные имущественные взносы НКО» отражается информация о величине добровольных имущественных взносов.  
Источник информации - бухгалтерский учет, счет 80xxxx.

По строке 1350 «Целевые средства/Фонд основных средств НКО» отражается информация о величине фонда основных средств, приобретаемых за счет доходов от предпринимательской деятельности.  
Источник информации - бухгалтерский учет, счет 83xxxx.

Поскольку в соответствии с законодательством Российской Федерации доходы от предпринимательской деятельности являются источником формирования имущества некоммерческой организации и приобретаемые основные средства отражаются в бухгалтерском учете НКО при принятии объекта к учету, по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 "Целевое финансирование" с кредитом счета 83 "Добавочный капитал". Соответственно, выбытие основных средств НКО, приобретенных ранее за счет доходов от предпринимательской деятельности, отражается в бухгалтерском учете НКО по дебету счета 83 "Добавочный капитал" с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Вследствие изменения учетной политики сальдо на 31.12.2021 по строке 1340 изменено с 51 тыс.руб. на 0 тыс.руб. в соответствии с таблицей, приведенной в

Дата – Date  
15.02.2023

Наш номер – Our Reference  
7 (12)

Attending To This Matter Name, Telephone  
ELR/F Ekaterina Toropygina

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

разделе «Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» данной пояснительной записки.

Вследствие изменения учетной политики сальдо на 31.12.2021 по строке 1350 изменено с 37713 тыс.руб. на 36557 тыс.руб. в соответствии с таблицей, приведенной в разделе «Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» данной пояснительной записки.

По строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды)/Целевые средства НКО» отражается чистая прибыль/убыток от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, сформированная по итогам ее деятельности на отчетную дату и предназначенная для финансового обеспечения уставной деятельности в последующие периоды, за вычетом сумм, направленных на уставные цели.

Источник информации - бухгалтерский учет, счет 86xxxx.

Вследствие изменения учетной политики сальдо на 31.12.2021 по данной строке изменено с 87804 тыс.руб. на 59421 тыс.руб. в соответствии с таблицей, приведенной в разделе «Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» данной пояснительной записки.

#### Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

По данной строке отражены отложенные налоговые обязательства, возникшие из-за превышения начисленных сумм амортизации в налоговом учете над начисленными в бухгалтерском учете (амортизация по объектам нематериальных активов некоммерческих организаций в бухгалтерском учете не начисляется с 01.01.2001).

По состоянию на 31.12.2022:

Сумма амортизации, начисленная в налоговом учете	- 100 тыс.руб.
Сумма амортизации, начисленная в бухгалтерском учете	- 0 тыс.руб.
Разница (временная)	- 100 тыс.руб.
Отложенное налоговое обязательство 100 тыс. руб. * 20%	- 20 тыс.руб.

Вследствие изменения учетной политики сальдо на 31.12.2021 по данной строке изменено с 7415 тыс.руб. на 18 тыс.руб. в соответствии с таблицей, приведенной в разделе «Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» данной пояснительной записки.

#### Краткосрочная кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (строка 1520)

По данной строке отражена следующая кредиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

#### **Расшифровка отдельных строк формы «Отчет о финансовых результатах»**

##### Прочие доходы (строка 2340)

Положительные курсовые разницы	23 018 тыс.руб.
Доходы от продажи иностранной валюты и основных средств	53 706 тыс.руб.
Доходы от продажи имущества	360 тыс.руб.
<b>ВСЕГО</b>	<b>77 084 тыс.руб.</b>

Прочие расходы (строка 2350 за отчетный год)

Услуги банка	272 тыс.руб.
Не возмещаемый НДС	88 тыс.руб.
Отрицательные курсовые разницы	29 449 тыс.руб.
Расходы, относящиеся к прошлым отчетным периодам	101 тыс.руб.
Расходы по покупке валюты	53 740 тыс.руб.
Страхование членов семей сотрудников	385 тыс.руб.
ВСЕГО	84 035 тыс.руб.

Использование в соответствии с Уставом целевых средств НКО, не включаемое в чистую прибыль/убыток отчетного периода (строка 2600)

Поскольку у некоммерческих организаций отсутствует показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), учетной политикой организации предусмотрено введение дополнительной строки.

**Расшифровка отдельных строк и граф формы «Отчет о движении капитала»**

В графе «Уставный капитал» отражается информация о величине добровольных имущественных взносов.

Источник информации - бухгалтерский учет, счет 80xxxx.

В графе «Добавочный капитал/» отражается информация о величине переоценки основных средств, о величине фонда основных средств, приобретаемых за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Источник информации - бухгалтерский учет, счет 83xxxx.

В графе «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)» отражается чистая прибыль/убыток от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, сформированная по итогам ее деятельности на отчетную дату и предназначенная для финансового обеспечения уставной деятельности в последующие периоды, за вычетом сумм, направленных на уставные цели.

**Расшифровка отдельных строк формы «Отчет о движении денежных средств»**

В связи с осуществлением организацией облагаемых и не облагаемых НДС операций и ведением раздельного учета по ним, в Отчете о движении денежных средств в разделе денежных потоков от текущих операций:

- притоки денежных средств отражены без учета НДС, полученного от покупателей;
- по облагаемой НДС деятельности оттоки денежных средств отражены без учета НДС, уплаченного поставщикам;
- по не облагаемой НДС деятельности оттоки денежных средств отражены с учетом НДС, т.к. уплаченный поставщикам НДС относится к расходам организации и не возмещается из бюджета, при этом оттоки денежных средств в виде платежей поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг, относящихся как к облагаемой, так и не облагаемой НДС деятельности, отражены с учетом доли НДС, определенной пропорционально доле не облагаемых НДС операций в общем объеме операций в соответствующем квартале отчетного периода;
- движение сумм НДС показано свернуто по строке «Прочие платежи» и определено по формуле:  $|НДС^П - НДС^У - НДС^{Д1} - НДС^{Д2} - НДС^{Д3} - НДС^{Д4} +/- НДС^Б|$ , где:

НДС<sup>П</sup> - НДС, полученный от покупателей;  
 НДС<sup>У</sup> - НДС, уплаченный поставщикам по облагаемой НДС деятельности;  
 НДС<sup>Д1</sup>/НДС<sup>Д2</sup>/НДС<sup>Д3</sup>/НДС<sup>Д4</sup> - доли НДС, уплаченного поставщикам в 1/2/3/4 квартале отчетного периода при приобретении товаров, работ, услуг, относящихся к облагаемой и не облагаемой НДС деятельности, определяемые пропорционально доле облагаемых НДС операций в общем объеме операций в соответствующем квартале отчетного периода;  
 НДС<sup>Б</sup> - НДС, уплаченный/возмещенный из бюджета.

По строке 4122 (платежи «в связи с оплатой труда работников/прочие выплаты работникам») отражены следующие выплаты работникам: заработная плата, выплаты социального характера, выплаты за счет средств целевого финансирования.

### Резервы сомнительных долгов

На конец отчетного периода Организация имеет краткосрочную дебиторскую задолженность по оказанным услугам в размере 908 тыс.руб. В связи с тем, что у руководства Организации нет сомнений в том, что данная задолженность в полной мере будет погашена в течение 2023 года, данная задолженность не может быть признана сомнительной, соответственно резерв сомнительных долгов на конец отчетного периода не создается.

### Оценочные и условные обязательства, условные активы

На конец отчетного периода Организация имеет оценочное обязательство по оплате отпускных за отработанные сотрудниками периоды работы в размере 357 тыс.рублей. Существенных условных обязательств и активов на конец отчетного периода Организация не имеет.

### Раскрытие информации о рисках

В процессе хозяйственной деятельности организация 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 организации.

Потенциально возможные риски хозяйственной деятельности организации:

Группы рисков	Подверженность организации рискам	Описание рисков, концентрация	Механизм управления рисками	Изменения, Контроль
Финансовые риски, в т.ч.:				
Рыночные	Изменение рыночных параметров: - цены на товары, работы, услуги; - курсы иностранных валют	Контракты в валюте и условных единицах (1 у.е.= 1 доллар США или 1 Евро).	Сокращение рисков (частичная или полная предоплата). Ограничение рисков (лимиты).	Ситуация стабильная и находится под контролем Организации
Кредитные	Оказание услуг с	Дебиторская	Уклонение от риска (отказ	Ситуация

Дата – Date  
15.02.2023

Наш номер – Our Reference  
10 (12)

Attending To This Matter Name, Telephone  
ELR/F Ekaterina Toropygina

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

	отсрочкой платежа. Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.	задолженность на 31.12.2022 (с нарушением сроков оплаты согласно договорам)	от неприемлемого уровня риска). Мониторинг рисков (расчетов).	стабильная и находится под контролем Организации
Риски ликвидности	Организация способна своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства	Организация способна своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства/=	Мониторинг рисков. Анализ ликвидности и платежеспособности.	Ситуация стабильная и находится под контролем Организации
Правовые риски	Возможность возникновения рисков в случае изменения валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	Вероятность возникновения рисков в будущем	Мониторинг рисков. Уклонение от риска (отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым уровнем риска).	Ситуация стабильная и находится под контролем Организации
Страновые и региональные риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений
Репутационные риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений

### Информация о наличии арендованных основных средств

Организация учитывает на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» офисные и учебные помещения, полученные по договору аренды помещений, заключенным с Московским Техническим Университетом Связи и Информатики (МТУСИ). Помещения учитываются на балансе арендодателя. Договор аренды заключен 01.04.2022 сроком на 5 лет.

Поскольку оценочная стоимость арендуемых помещений не указана в договоре аренды, указанные помещения учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" по расчетной стоимости, определяемой как величина годовой арендной платы за помещения.

### Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета

В результате применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у Организации возникли следующие расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета:

Вид разницы	Изменение суммы разницы за отчетный период, тыс.руб.	Сумма ПНР/ПНД или изменение суммы ОНО/ОНА за отчетный период, приводящие к увеличению (+) или уменьшению (-) отложенного налога на прибыль, тыс.руб.
<b>Постоянный налоговый расход/доход (ПНР/ПНД)</b>		
Постоянная разница – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не	472,93	+94,59 (ПНР)

Дата – Date  
15.02.2023

Наш номер – Our Reference  
11 (12)

Attending To This Matter Name, Telephone  
ELR/F Ekaterina Toropygina

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.		
<b>Отложенный налог на прибыль (ОНП) = суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО)</b>		
Налогооблагаемая временная разница по амортизируемому имуществу на <u>начало</u> отчетного периода	88,00	+2,40 (ОНО)
Налогооблагаемая временная разница по амортизируемому имуществу на <u>конец</u> отчетного периода	100,00	
Вычитаемая временная разница по оценочным обязательствам на <u>начало</u> отчетного периода	477,74	-24,11 (ОНА)
Вычитаемая временная разница по оценочным обязательствам на <u>конец</u> отчетного периода	357,20	
Вычитаемая временная разница по убыткам прошлых лет на <u>начало</u> отчетного периода	71 699,71	+2 640,90 (ОНА)
Вычитаемая временная разница по убыткам прошлых лет на <u>конец</u> отчетного периода	84 904,20	
<b>Итого ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО</b>		<b>+2 614,4</b>
<b>Итого увеличение (+) или уменьшение (-) условного налога на прибыль (УНП) = сумма ПНР + ОНП</b>		<b>+2 614,4</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Применяемая ставка по налогу на прибыль	20%
Убыток по данным бухгалтерского учета	13 544,9 тыс.руб.
Условный доход по налогу на прибыль (УНП) (13544,89 тыс.руб. x 20%)	2 709,0 тыс.руб.
Постоянный налоговый расход (ПНР) из таблицы выше	94,6 тыс.руб.
Расход по налогу на прибыль (УНП - ПНР) (2709 тыс.руб. – 94,6 тыс.руб.)	2 614,4 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль (УНП – изменение из таблицы выше) (2614,4 тыс.руб. – 2614,4 тыс.руб.)	0,00 тыс.руб.

### Информация об обязательном аудите

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» Организация не обязана проводить ежегодный аудит.

### Информация о цепочке собственников и руководителей, включая бенефициаров АНО ДПО «ЭРИКССОН трейнинг центр»:

№ п/п	Информация об Организации					
	ИНН	ОГРН	Наименование (краткое)	Код ОКВЭД	Фамилия, Имя, Отчество руководителя	Серия и номер документа, удостоверяющего личность руководителя

Дата – Date  
15.02.2023

Наш номер – Our Reference  
12 (12)

Attending To This Matter Name, Telephone  
ELR/F Ekaterina Toropygina

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

1	2	3	4	5	6	7
1	7722199500	1037739367456	АНО ДПО «ЭРИКССОН тренинг центр»	85.42	Чельцов Вадим Викторович	4510 №599252

(окончание таблицы)

Информация о цепочке собственников контрагента, включая бенефициаров (в том числе конечных)							Информация о подтверждающих документах (наименование, реквизиты и т.д.)
№	ИНН	ОГРН	Наименование / ФИО	Адрес регистрации	Серия и номер документа, удостоверяющего личность (для физического лица)	Руководитель / участник / акционер / бенефициар	
8	9	10	11	12	13	14	15
1	7722000820	1027700117191	ФГБОУ ВО «Московский технический университет связи и информатики»	г.Москва, ул.Авиамоторная, д.8А		Учредитель	Учредительный договор от 17.01.1995, протокол заседания Правления от 24.10.2013 №38
1.1	231111836083		Колотов Юрий Олегович	РФ, г.Москва, Мичуринский пр., д.38, кв.315	4523 №295675	Представитель учредителя - член Правления	письмо учредителя от 25.01.2021 №140/02-17
1.2	772376060400		Муханов Андрей Юрьевич	РФ, г.Москва, Прибрежный проезд, д.7, кв.56	4509 №358332	Представитель учредителя - член Правления	письмо учредителя от 25.01.2021 №140/02-17

Директор



Чельцов В.В.