

Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств
АНО Международная школа «Брукс» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО Международная школа «Брукс» (далее - Организация) за 2022 год, сформированной Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общедоступная информация

Юридический адрес организации: г. Москва, Лазоревый пр-д, д. 7

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оказание услуг в сфере дополнительного образования детей и взрослых

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Организации составила 177 человек.

Состав наблюдательного совета и исполнительных органов Организации:

Ф.И.О.	Должность
Кинг Джэйлс Эдвард	Директор
Кинг Джэйлс Эдвард	Председатель и секретарь Наблюдательного совета
Кинг Зарина Парвизовна	Член Наблюдательного совета
Абрегова Залина Борисовна	Член Наблюдательного совета
Дауни Джон	Член Наблюдательного совета
Хайдаров Адезь Ильдарович	Член Наблюдательного совета

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение инициативной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, созданные таких активов.

Срок полезного использования для объектов основных средств определяется комиссией по приему объектов основных средств исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, ожидаемого морального устаревания и планов по замене, модернизации, реконструкции и технического перевооружения основных средств.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется комиссией по приему объектов основных средств исходя из оценки суммы, которую Организация могла бы получить при выбытии соответствующего объекта основных средств после вычета затрат на выбытие в конце срока полезного использования данного объекта основных средств.

Группа основных средств	Способ начисления амортизации
Неинвестиционная недвижимость	Линейный способ
Машины и оборудование	Линейный способ
Транспортные средства	Линейный способ
Производственный и хозяйственный инвентарь	Линейный способ
Офисная техника	Линейный способ
Офисная мебель	Линейный способ

Способы оценки основных средств:

Группа основных средств	Способ оценки
Неинвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
Офисная техника	По первоначальной стоимости
Офисная мебель	По первоначальной стоимости

Нематериальные активы

В связи с тем, что Организация является некоммерческой, амортизация по нематериальным активам не начисляется.

Материально-производственные запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Способы расчета себестоимости запасов: при отпуске запасов в производство, отгрузки товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актива либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания образовательных услуг признается равномерно сроку договора пропорционально учебным дням в каждом календарном месяце.

Расходы

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: коммерческие и управленческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных услуг, товаров, работ и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» по аналитическому признаку «Расходы на продажу» и «Управленческие расходы» соответственно.
К расходам на продажу относятся: расходы на оплату труда и страховые взносы отдела по маркетингу и внешним коммуникациям, расходы на маркетинг и брендированные товары.

Активы и обязательства, стоимость выражена в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубль, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, средним курс валюты не используется.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6553 рублей;

Фунт стерлингов Соединенного королевства 84,7919.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Дополнительный пересчет по мере изменения курса не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубль производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Запасы по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов одновременно в момент возникновения.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является договор займа.

Аренда

Переоценка права пользования активом в случае, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не проводится.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды по договору.

Негарантированная ликвидационная стоимость права пользования активом определяется как установленная договором стоимость выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Права пользования активом подлежат амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается Организацией в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

Обязательства по аренде отражаются Организацией в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства» (в части долгосрочных обязательств) и 1550 «Прочие обязательства» (в части краткосрочных обязательств).

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Доходы по операционной аренде отражаются Организацией равномерно в сумме ежемесячной арендной платы, предусмотренной договором, и отражаются в составе прочих доходов.

ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно, не применяется.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы», за исключением затрат на добровольное страхование, которые включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность».

3.1 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность в налоговый орган, подписанную 31.03.2023 г. Общество внесло следующие исправления:

- А) Осуществлена корректировка статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 в связи с исправлением ошибок по учету аренды, в соответствии с ФСБУ 25/2018:
- увеличена строка 1150 «Основные средства» на 46 675 тыс. руб.;
 - увеличена строка 1350 «Целевые средства» на 17 339 тыс. руб.;
 - уменьшена строка 1450 «Прочие обязательства» на 108 584 тыс. руб.;
 - увеличена строка 1550 «Прочие обязательства» на 137 919 тыс. руб.
- Б) Осуществлена корректировка статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в связи с исправлением ошибок по учету аренды, в соответствии с ФСБУ 25/2018 (см. раздел 4)
- В) Осуществлена корректировка статей Отчета о целевом использовании средств за 2022 в связи с исправлением ошибок по учету аренды, в соответствии с ФСБУ 25/2018:
- увеличена строка 6240 «Прибыль от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности организации» на 17 339 тыс. руб.;
 - увеличена строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года» на 17 339 тыс. руб.
- Г) Осуществлена корректировка статей отчета о финансовых результатах за 2022 год в связи с исправлением ошибок по учету аренды, в соответствии с ФСБУ 25/2018:
- увеличена строка 2120 (по модулю) «Себестоимость продаж» на 20 520 тыс. руб.;
 - уменьшена строка 2330 (по модулю) «Проценты к уплате» на 22 561 тыс. руб.;
 - уменьшена строка 2340 «Прочие доходы» на 7 878 тыс. руб.;
 - уменьшена строка 2350 (по модулю) «Прочие расходы» на 23 176 тыс. руб.
- Д) В связи с изменением подхода к отражению в отчете о финансовых результатах доходов и расходов по курсовым разницам осуществлена корректировка статей отчета о финансовых результатах за 2021 год (см. Раздел 4):
- уменьшена строка 2340 «Прочие доходы» на 35 000 тыс. руб.;
 - уменьшена строка 2350 «Прочие расходы» на 35 000 тыс. руб.

3.2 Изменения в УЧЕТНОЙ политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

Изменения учетной политики на 2022 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, не вносились.

Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленных применением следующих нормативных правовых актов впервые, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в учетную политику Организации внесены соответствующие изменения Приказом 07-УП/2022 от 17.12.2021 г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленные изменением следующих нормативных правовых актов, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

При переходе на ФСБУ 6/2020 Организация произвела единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. Величина влияния данной корректировки на целевое финансирование отражена по строке 6350 Отчета о целевом использовании средств (20856 тыс. руб.).

Последствия внесенных изменений в учетную политику на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно.

4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В связи с внесением корректировок, относящихся к предыдущим периодам, в 2022 году произошли изменения вступительных остатков по следующим статьям баланса:

Строка	Наименование показателя	31.12.2021					31.12.2020					Пояснения
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	Корректировки, связанные с исправлением ошибок	С учетом корректировок	До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	Корректировки, связанные с исправлением ошибок	С учетом корректировок	С учетом корректировок		
1230	Дебиторская задолженность	90 902	-	(16 250)	74 652	152 980	-	(16 250)	136 730	Исправление существенной ошибки по несвоевременному отнесению на расходы платы за преимущественное право заключения договора аренды б/н от 06.11.2020		
1350	Целевые средства	(853 980)	-	(16 250)	(870 230)	(708 500)	-	(16 250)	(724 750)			
1150	Основные средства в организации	26 722	1 320 933	-	1 347 655	-	-	-	-			
1450	Прочие обязательства	-	1 217 407	-	1 217 407	-	-	-	-			
1550	Прочие обязательства	-	103 526	-	103 526	-	-	-	-			

В связи с изменением в 2022 г. подхода к отражению некоторых видов расходов в составе себестоимости и в составе управленческих расходов для обеспечения сопоставимости данных в отчете о финансовых результатах за 2022 г. был проинвентаризован класс соответствующих расходов между показателями 2021 г. «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы»:

Строка	Наименование показателя	2021		С учетом корректировок
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	
2120	Себестоимость продаж	(910 913)	125 707	(785 206)
2220	Управленческие расходы	(168 797)	(125 707)	(294 504)

В связи с изменением в 2022 г. подхода к отражению в отчете о финансовых результатах доходов и расходов по курсовым разницам (с отчетности за 2022 г. доходы и расходы по курсовым разницам отражаются свернуто) для обеспечения сопоставимости данных в отчете о финансовых результатах за 2022 г. был проинвентаризован класс соответствующих расходов между показателями 2021 г.

Строка	Наименование показателя	2021			
		До корректировок ок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	Корректировки, связанные с исправлением ошибок	С учетом корректировок
2340	Прочие доходы	76 809	(35 000)	-	41 809
2350	Прочие расходы	(122 233)	35 000	-	(87 233)

5. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в приложении к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств - Таблица № 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией»; 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью».

В 2022 г. нематериальные активы не подвергались обесценению.

В 2022 г. в бухгалтерском учете на расходы были списаны нематериальные активы, относящиеся к деятельности Организации в Санкт-Петербурге, по причине принятия решения о закрытии филиала в г. Санкт-Петербурге: видеоролики на общую сумму 2 410 тыс. руб.

6. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода расходов на НИОКР и неоконченных операций по приобретению нематериальных активов представлено в приложении к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств - Таблица 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР»; Таблица 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

7. Основные средства и КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и инвестиционной недвижимости и соответствующей накопленной амортизации и обесценения, а также прочая информация о движении основных средств представлены в приложении к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств - Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств»; 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»; 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»; 2.4. «Иное использование основных средств».)

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.
Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Прибыль (убыток), полученный в результате выбытия основных средств и капитальных вложений:

Объекты	2022 г.	2021 г.
Основные средства	126	12
Капитальные вложения	-	
Итого	126	12

По состоянию на 31 декабря 2022 года переоценка объектов основных средств не проводилась.

В 2022 году Организацией не производились изменения оценочных значений в отношении объектов основных средств в организации.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды до 2022 г. при единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств на начало 2022 г. (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

8. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в приложении к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств - Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются следующим образом: Договоры займа - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В 2022 и 2021 гг. у Организации отсутствовали финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Финансовые вложения Организации представляли собой выданные займы, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. В табличных пояснениях указаны наименования организаций, которым были выданы займы.

9. Займы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в приложении к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств - Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».

10. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в приложении к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств - Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

11. Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в приложении к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств - Таблице «Наличие и движение кредитной задолженности».

Состав займов полученных и сроки их погашения на 31.12.2022 представлены в таблице ниже:

Договор займа	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа № 1 от 19.01.2018 с Brookes Education Group Inc	38 719	01.10.2023
Договор займа №2 от 15.06.2018 с Brookes Education Group Inc	212 078	01.11.2023
Договор займа 4 от 01.02.2019 с Brookes School Canada Society	104 431	01.10.2023
Договор займа 3 от 14.12.2018 с Dwright School Canada Holdings Inc.	30 743	01.10.2023
Договор займа №7 от 12.07.2021 с Brookes Education Group Inc	26 614	30.04.2023
Договор займа №6 от 20.04.2021 с Brookes Education Group Inc	13 501	29.12.2023
ИТОГО краткосрочные	426 086	
Договор займа №6 от 20.04.2021 с Brookes Education Group Inc	25 435	01.10.2025
ИТОГО долгосрочные	25 435	

12. Оценочные обязательства

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме [оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде представляется в пункте 7 приложения к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств Организации.

В дополнение к табличным раскрытиям Организация представляет следующую информацию.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам¹

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Организацией отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Сумма резерва рассчитана как сумма произведенной величины неиспользованных каждым сотрудником Организации дней отпуска на средней дневной заработной соответствующего сотрудника. Полученный результат увеличен на предполагаемую величину обязательных страховых взносов, определяемую как произведение текущей ставки страховых взносов по соответствующему сотруднику и рассчитанной суммы отпускных. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в первой половине 2023 года и фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

¹ В соответствии с ТК РФ (статья 114—119) организация обязана предоставлять работникам ежегодный оплачиваемый отпуск. В случае если отпуск не был использован работником на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете организации отражается соответствующее обязательство. При невозможности точного расчета суммы задолженности перед работниками за неиспользованный отпуск на 31 декабря отчетного года (например, при большом числе работников) сумма расхода по неиспользованным отпускам определяется с применением оценок и допущений.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в приложении к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств - Таблица 5.3. - «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

14. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2022 г.	2021 г.
Услуги дополнительного образования детей	1 347 758	978 909
Прочее	7 113	13 009
Итого	1 354 871	991 918

Себестоимость продаж по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%:

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2022 г.	2021 г.
Услуги дополнительного образования детей	920 341	777 202
Прочее	4 660	8 004
Итого	925 001	785 206

Расшифровка расходов по элементам затрат (себестоимость, управленческие и коммерческие расходы):

Вид расхода	2022 г.		2021 г.	
	Себестоимость	Управленческие и коммерческие расходы	Себестоимость	Управленческие и коммерческие расходы
Расходы на оплату труда	482 618	377 456	170 948	-
Амортизация	96 337	77 790	32 546	13 278
Отчисления на социальные нужды	4 660	8 003	63 895	249 235
Материальные затраты	60 843	51 614	40 317	31 681
Фактическая себестоимость проданных товаров	60 843	51 614	34 572	29 467
Аренда здания школы (временные платежи, НДС)	40 317	31 681	8 200	7 384
Аренда квартир и мебель	34 572	29 467	6 471	145
Клининговые услуги	8 200	7 384	73 571	51 123
Коммунальные услуги	6 471	145	32 296	20 641
Медицинские услуги	73 571	51 123	33 127	42 699
Общешкольные мероприятия	32 296	20 641		
Организация питания	20 641			
Охранные услуги				
Перевозка детей				

Перелеты и визовые расходы	13 930	3 669
Профессиональное развитие и тренинги	1 133	17 374
Учебные ресурсы и образовательные программы	28 954	13 070
Эксплуатация здания и инфраструктура	26 411	26 109
Проживание учеников в пансионе	7 836	-
Командировочные расходы	2 125	2 975
Услуги по IT-поддержке и прочие IT расходы	14 586	10 886
Финансовые системы	10 606	-
Юридические услуги	4 132	-
Прочее	73 757	53 068
Итого	1 323 871	1 087 667

Прочие доходы и расходы Организации за период:

15. Прочие доходы и расходы

	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Прочие доходы		
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Организации	5 147	3 183
Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	11 185	4 199
Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества)		
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров	1 573	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 882	436
Поступления в возмещение причиненных организации убытков		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 126	
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности		
Сумма дооценки активов		
	Курсовые разницы*, в т.ч.:	3 758
	• по операциям перечисления в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	7 447
	• по операциям перечисления в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-3 689
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	13 416	25 218
	Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	
	Сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами	

Сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами	Прочие	8 156	5 015
Итого прочие доходы		127	41 809
	157		
Прочие расходы			
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	Расходы за 2022 г.	789	Расходы за 2021 г.
Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности			
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	4 312	12	
Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций			
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	4 457	5 892	
Отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)	12 710	41 294	
Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (оценочные резервы предстоящих расходов и др.)			
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	15 967	365	
Возмещение причиненных организацией убытков			
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	7 868	25 625	
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания		2 804	
Сумма уценки активов			
Убыток от снижения стоимости активов в результате прекращения деятельности			
Курсовые разницы*, в т.ч.:			
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях			
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте			
Перечисление средств (вансов, вылат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий		48	
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств			
	Прочие	13 456	11 193
Итого прочие расходы	59 559	87 233	

16. Условные обязательства и условные активы

Организация не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, ведущих к существованию у Организации условных обязательств на отчетную дату.

Условные активы отсутствуют.

17. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о целевом использовании средств, у Организации отсутствуют.

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО АРЕНДЕ

Организация применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендованные объекты основных средств (здания школы, здание детского сада, автомобили) используются Организацией при оказании услуг в сфере дополнительного образования детей и взрослых.

Договор аренды	Предмет аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Процентная ставка*	Допущения, использование арендных площадей	Относящиеся к переменным платежам и не учитываемым при оценке задолженности по аренде		Загрязнения, связанные с проведением или улучшениями предмета аренды**	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды
					доходы	расходы			
б/н от 20.09.2018 с ООО «Пионер Недвижимость»	Здание школы по адресу: г. Москва, Лазоревый пр-д, д.7	50 016	6,3%			37 342	Отсутствуют		Использование для образовательной деятельности
б/н от 06.11.2020 с ООО «Пионер Недвижимость»	Здание детского сада по адресу: г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, д.36, стр.2	4 155	12%				Отсутствуют		Использование для образовательной деятельности
№ КАЗД 84 от 09.08.2021 с ГУП «Инпресервис»	Здание школы по адресу: г. Санкт-Петербург, Татарский пер., 3-5, лит.А	25 045	12%				Отсутствуют		Использование для образовательной деятельности
Договор финансовой аренды No АА0242893 от 20.07.2022	Автомобиль Audi A4	356	24,6568%				Отсутствуют		Отсутствуют
Договор финансовой аренды No АА1986199 от 20.07.2022	Автомобиль KIA K5	208	27,1070%				Отсутствуют		Отсутствуют

* Процентная ставка по договорам аренды зданий 12% соответствует проценту по ипотеке, которую одобрил банк для приобретения здания школы по адресу: г. Москва, Лазоревый пр-д, д.7.

Процентная ставка по договору аренды 6,3% рассчитана как среднеарифметическая между среднезавешенной процентной ставкой по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в долларах США в январе 2022 г. на срок свыше трех лет (4,6%), и ставкой 8%.

Процентная ставка по договору лизинга автомобильной определяется внутренней доходностью лизингодателя, рассчитанной с учетом стоимости приобретения автомобильной лизингодателем.

** В 2022 г. Организация не производила улучшений предметов аренды.

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров со сроком аренды менее 12 месяцев или если стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В 2021 и в 2022 гг. суммы расходов Организации по договорам аренды квартир, классифицируемым в качестве краткосрочных договоров аренды по ФСБУ 25/2018, составили:

2022 г.	2021 г.
47 372	45 747

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода права пользования активом представлено в таблице ниже:

Право пользования активом	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации и	Изменение первоначальной стоимости в результате изменения условий аренды	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего	за 2022 г.	1 320 933	-	6 712	(303 382)	26 218	(165 832)	(456 873)	567 390	(139 614)	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	1 320 933	-	
	Здание школы по адресу: г. Москва, Лазоревый пр-д, д. Москва,	за 2022 г.	972 397	-	-	-	-	(126 834)	(456 873)	515 524	(126 834)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	972 397	-	
	Здание детского сада по адресу: г. Москва, ул. Сельскохозвиственная, д.36, стр.2	за 2022 г.	45 154	-	-	-	-	(12 333)	45 154	(12 333)	
за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	45 154	-		
Здание школы по адресу: г. Санкт-Петербург, Татарский пер., 3-5, лит.А	за 2022 г.	303 382	-	-	(303 382)	26 218	(26 218)	303 382	-		
за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	303 382	-		
Автомобиль Audi A4	за 2022 г.	-	-	4 125	-	-	(275)	-	4 125	(275)	
за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Автомобиль KIA K5	за 2022 г.	-	-	2 587	-	-	(172)	-	2 587	(172)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Предмет аренды	Первоначальная фактическая стоимость права пользования активом	Пересмотренная фактическая стоимость права пользования активом	Первоначальные обязательства по аренде	Пересмотренные обязательства по аренде	Причины пересмотра (носят характер раскрытия дополнительной информации)

Доход по операционной аренде в 2022 году составил 5 147 тыс. руб. (в 2021 г. - 3 183 тыс. руб.), в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам, 0 тыс. руб. (в 2021 г. - 0 тыс. руб.).

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются альтернативным (упрощенным ретроспективным) способом (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Корректировка сравнительных данных на 31.12.2021 в результате начала применения ФСБУ 25/2018 (Аренда) представляется собой следующее:

Строка	Наименование показателя	31.12.2021			
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок	С учетом корректировок
1150	Основные средства в организации	26 722	1 320 933	1 347 655	
1450	Прочие обязательства	0	1 217 407	1 217 407	
1550	Прочие обязательства	0	103 526	103 526	

19. Связанные стороны

К связанным сторонам, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Организации, относятся учредители: Роуз Дэвид Питер, Сальвадор Хинес, Браун Грэм, все их зависимые компании, а также руководство Организации.

На 31.12.2021 имеется задолженность по договорам займа с компанией Brookes Education Group Inc в размере 348 872 тыс. руб., в том числе начисленные проценты. Возврат основного долга и процентов по займам не осуществлялись.

На 31.12.2021 имеется задолженность по договорам займа с компанией Brookes School Canada Society в размере 103 425 тыс. руб., в том числе начисленные проценты. Возврат основного долга и процентов по займам не осуществлялись.

На 31.12.2021 имеется задолженность по договорам займа с компанией Dwight School Canada Holdings Inc. в размере 30 447 тыс. руб., в том числе начисленные проценты. Возврат основного долга и процентов по займам не осуществлялись.

На 31.12.2021 имеется задолженность Brookes Education Group UK LTD перед организацией по договору займа № 5 от 20.01.2021 года на общую сумму 152, 7 тыс. фунтов стерлингов Соединенного Королевства без учета начисленных процентов по нему, что составляет рублевый эквивалент в размере 15 276 тыс. руб. В 2021 году происходил частичный возврат основной суммы займа, возврат процентов по займу не осуществлялся.

На 31.12.2022 имеется задолженность по договорам займа по следующим компаниям:

- Brookes Education Group Inc в размере 316 347 тыс. руб., в том числе начисленные проценты, осуществлен частичный возврат основного долга в размере 9 565 тыс. руб. ;
- Brookes School Canada Society в размере 104 431 тыс. руб., в том числе начисленные проценты, возврат основного долга и процентов по займам не осуществлялись;
- Dwight School Canada Holdings Inc. в размере 30 743 тыс. руб., в том числе начисленные проценты, возврат основного долга и процентов по займам не осуществлялись.

На 31.12.2022 произведен взаимозачет односторонних требований между Brookes Education Group UK LTD по договору займа № 5 от 20.01.2021 и Brookes Education Group Inc по договору займа №7 от 12.07.2021 на сумму 312 227,83 USD с учетом начисленных процентов, что составляет в рублевом эквиваленте 22 022 тыс. руб. Таким образом, saldo по выданному займу № 5 от 20.01.2021 контрагенту Brookes Education Group UK LTD на 31.12.2022 отсутствует.

На 31.12.2021 имеется задолженность ООО УК "БРУКС" перед организацией по договорам займа на общую сумму 10 350 тыс. руб. без учета начисленных процентов. В 2021 году происходил возврат займа и уплаченных процентов по договору займа № 1 от 09.12.2020 года.

На 31.12.2022 имеется задолженность ООО УК "БРУКС" перед организацией по договорам займа на общую сумму 17 350 тыс. руб. без учета начисленных процентов. В 2022 году возврат основного долга и процентов по займам не осуществлялись.

На 31.12.22 имеется задолженность ООО УК "БРУКС" перед организацией по выданному авансам за услуги пансионата в размере 11 824 тыс. руб. (на 31.12.21 и 31.12.20 ноль).

На 31.12.22 имеется задолженность ООО УК "БРУКС" перед организацией за реализацию прочего имущества в размере 1 883 тыс. руб. (на 31.12.21 и 31.12.20 ноль).

Объемы операций со связанными сторонами за 2022-2021 годы отражены в таблице:

Наименование контрагента	Выданные займы		Полученные займы	
	2022	2021	2022	2021
Brookes Education Group Inc	0.00	0.00	0.00	1 330 000 USD
БРУКС ООО УК	7 000 000 руб.	10 350 000 руб.	0.00	0.00
Brookes Education Group UK LTD	0.00	160 500 GBP	0.00	0.00
Брукс Фаундейшн ООО	0.00	0.00	0.00	0.00

Организация получила образовательные услуги от Brookes Education Group UK Ltd за 2022 год в размере 18 661 тыс. руб. (227 тыс. фунтов), за 2021 год ноль.

Организация получила за 2022 год услуги пансионата от ООО УК "БРУКС" в размере 13 359 тыс. руб. (за 2021 год ноль).

Организация реализовала прочее имущество ООО УК "БРУКС" в размере 1 883 тыс. руб. (за 2021 год ноль). Услуги субаренда за 2022 год в размере 120 тыс. руб.

Руководителем Организации является директор школы Кинг Джайлс Эдвард.

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды), выплаченные руководителю за 2022 год, составили 16 699 тыс. руб. (за 2021 - 16 140 тыс. руб.).

Организация не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 года.

Политика в отношении управления рисками

Основными рисками в деятельности Организации являются:

Правовые риски:

Ужесточение валютного законодательства в условиях санкционного давления США и стран Западной Европы значительно затрудняет переводы денежных средств в иностранной валюте для расчетов с иностранными кредиторами.

Валютные риски:

Договор аренды здания школы заключен в условных денежных единицах. Сумма договора выражена в долларах США, а платежи осуществляются в рублях по курсу ЦБ РФ на день платежа. Существенное увеличение курса доллара США оказывает негативное влияние на финансовые результаты Организации.

Кредитные риски:

Наличие непогашенной задолженности клиентов при существующей системе предоплаты за оказание образовательных услуг.

Риск ликвидности:

Существенная часть займов, полученных Организацией, по условиям договоров подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Организация планирует минимизировать возможные риски за счет следующих мер:

Правовые риски:

Переход на расчеты в рублях или в тех валютах, перевод которых иностранным контрагентам остается возможным.

Валютные риски:

Переговоры об установлении величины предельного курса расчетов.

Кредитные риски:

Непредоставление доступа в школу для детей, чьи представители не внесли предоплату за обучение. Взыскание дебиторской задолженности через суд.

Риск ликвидности:

Пролонгация договоров займа с утверждением графика их погашения в установленный срок.

Директор
05 декабря 2023 г.

Кинг Джайлс Эдвард

**Приложение к пояснениям к исправленному бухгалтерскому балансу
и исправленному отчету о целевом использовании средств (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	9 023	-	5 062	(2 410)	-	-	-	-	-	-	11 675	-
в том числе:	5110	за 2021г.	8 783	-	240	-	-	-	-	-	-	-	9 023	-
видеоролики о школе	5101	за 2022г.	9 023	-	5 062	(2 410)	-	-	-	-	-	-	11 675	-
	5111	за 2021г.	8 783	-	240	-	-	-	-	-	-	-	9 023	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	1 400	-	1 400	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							
Сайт школы	5181	за 2022г.	-	1 400	-	1 400	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	

Руководитель
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

5 декабря 2023 г.

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 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
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	427 776	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	1 380 413	1 380 413
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неморгализуемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

5 декабря 2023 г.

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 коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	4 000	-	5 350	-	-	-	-	9 350	-
	5311	за 2021г.	-	-	4 000	-	-	-	-	4 000	-
В том числе:											
ООО УК "БРУКС"	5302	за 2022г.	4 000	-	5 350	-	-	-	-	9 350	-
	5312	за 2021г.	-	-	4 000	-	-	-	-	4 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	21 626	-	12 296	(25 922)	-	-	-	8 000	-
	5315	за 2021г.	400	-	22 776	(1 550)	-	-	-	21 626	-
В том числе:											
Brookes Education Group UK LTD	5306	за 2022г.	15 276	-	10 646	(25 922)	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	16 426	(1 150)	-	-	-	15 276	-
ООО УК "БРУКС"	5307	за 2022г.	6 350	-	1 650	-	-	-	-	8 000	-
	5317	за 2021г.	400	-	6 350	(400)	-	-	-	6 350	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	25 626	-	17 646	(25 922)	-	-	-	17 350	-
	5310	за 2021г.	400	-	26 776	(1 550)	-	-	-	25 626	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
5325		-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

 (подпись)

Кинг Джайге Эдвард
 (расшифровка подписи)

5 декабря 2023 г.


4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					убытков от снижения стоимости
Запасы - всего	5400	за 2022г.	38 790	-	38 790	24 864	(47 194)	-	X	16 460	-	16 460	
	5420	за 2021г.	11 008	-	11 008	93 045	(65 263)	-	-	38 790	-	38 790	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	108	-	108	22 427	(22 326)	-	-	209	-	209	
	5421	за 2021г.	165	-	165	10 094	(10 151)	-	17	108	-	108	
Готовая продукция	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	11 867	-	11 867	2 414	(2 576)	-	-	11 705	-	11 705	
	5423	за 2021г.	-	-	-	25 100	(13 233)	-	73	11 867	-	11 867	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	9 670	-	9 670	23	(5 147)	-	-	4 546	-	4 546	
	5424	за 2021г.	5 156	-	5 156	12 909	(8 395)	-	-	9 670	-	9 670	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов"	5407	за 2022г.	17 145	-	17 145	-	(17 145)	-	-	-	-	-	
	5427	за 2021г.	5 687	-	5 687	44 942	(33 484)	-	-	17 145	-	17 145	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель  (подпись)

Кинг Джаймс Эвард (расшифровка подписи)

5 декабря 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года					поступление					выбыло			учтенная резерва по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- тор- ской в де- биторскую задолжен- ность						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	522	-
в том числе:	5521	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г	111 411	(36 759)	118 446	-	(111 411)	-	(2 854)	-	1 456	-	-	-	-	-	118 446	(35 303)
в том числе:	5530	за 2021г	157 413	(20 683)	51 470	436	(95 054)	-	(2 854)	(16 076)	-	-	-	-	-	-	111 411	(36 759)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г	62 138	(24 099)	55 401	-	(62 138)	-	-	1 211	-	-	-	-	-	-	55 401	(22 889)
Авансы выданные	5531	за 2021г	67 601	(8 023)	36 570	436	(39 665)	(2 804)	(16 076)	-	-	-	-	-	-	-	62 138	(24 099)
	5512	за 2022г	42 717	(12 660)	39 299	-	(42 717)	-	-	245	-	-	-	-	-	-	39 299	(12 415)
	5532	за 2021г	62 978	(12 660)	22 080	-	(42 291)	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	42 717	(12 660)
Прочая	5513	за 2022г	6 556	-	23 746	-	(6 556)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 746	-
	5533	за 2021г	26 834	-	(7 180)	-	(13 098)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 556	-
	5514	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г	111 411	(36 759)	118 446	522	(111 411)	-	(2 854)	-	1 456	-	-	-	-	-	118 966	(35 303)
	5520	за 2021г	157 413	(20 683)	51 470	436	(95 054)	-	(2 854)	(16 076)	-	-	-	-	-	-	111 411	(36 759)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	35 303	-	36 759	-	20 683	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	22 888	-	24 579	-	8 501	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	12 415	-	12 180	-	12 182	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

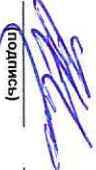
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	310 522	402	-	(2 250)	-	(283 239)	-	-	25 435
	5571	за 2021г.	207 980	366 422	-	(263 880)	-	-	-	-	310 522
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	310 522	402	-	(2 250)	-	(283 239)	-	-	25 435
	5573	за 2021г.	207 980	366 422	-	(263 880)	-	-	-	-	310 522
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	909 300	681 818	-	(766 413)	(4 281)	283 239	-	-	1 103 663
	5580	за 2021г.	739 371	624 790	142	(437 990)	-	-	4 517	-	909 300
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	34 106	28 274	-	(34 106)	-	-	-	-	28 274
	5581	за 2021г.	127 326	25 097	97	(95 704)	-	-	-	-	34 106
авансы полученные	5562	за 2022г.	695 958	616 171	-	(695 958)	-	-	-	-	616 171
	5582	за 2021г.	435 994	415 162	-	(155 198)	-	-	-	-	695 958
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	6 964	32 959	-	(6 964)	-	-	-	-	32 959
	5583	за 2021г.	406	3 071	45	(2 255)	-	-	4 517	-	1 181
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	172 222	4 241	-	(29 335)	(4 281)	283 239	-	-	426 086
	5585	за 2021г.	170 551	181 410	-	(179 739)	-	-	-	-	172 222
прочая	5566	за 2022г.	50	173	-	(50)	-	-	-	-	173
	5586	за 2021г.	5 094	50	-	(5 094)	-	-	-	-	50
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2022г.	1 219 822	682 220	-	(768 663)	(4 281)	X	-	-	1 129 098
	5570	за 2021г.	947 351	991 212	142	(701 870)	-	X	4 517	-	1 219 822

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	36 759	20 693
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	12 204	12 178
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	24 555	8 505
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель
(подпись)



Кинг Джайлс Эвард
(расшифровка подписи)

5 декабря 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	32 546	13 278
Расходы на оплату труда	5620	482 618	377 456
Отчисления на социальные нужды	5630	96 337	77 790
Амортизация	5640	170 948	-
Прочие затраты	5650	536 762	611 140
Итого по элементам	5660	1 319 211	1 079 664
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 660	8 003
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 323 871	1 087 667

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель
(подпись)



Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

5 декабря 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 437	51 846	(47 846)	-	15 437
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	11 437	51 846	(47 846)	-	15 437

Руководитель

(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард

(расшифровка подписи)

5 декабря 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

Руководитель 
(подпись)

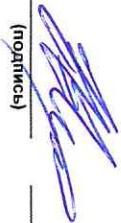
Кинг Джэйлс Эдвард
(расшифровка подписи)

5 декабря 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		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					
в том числе:					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель
(подпись)



Кинг Джайлис Эдвард
(расшифровка подписи)

5 декабря 2023 г.