Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Просвещение» за 2023 год

г. Москва

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Просвещение» за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*18*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*19*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*25*
4.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*26*
5.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*26*
6.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*27*
7.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*27*
8.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*28*
9.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*28*
10.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*31*
11.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*33*
12.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*35*
13.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.*	*35*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Просвещение» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение».

Дата создания: 30 сентября 2017 г.

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Просвещение».

Регистрационные сведения: ОГРН 5177746015607, ИНН 9715306770, КПП 770701001.

Юридический адрес Общества: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности в соответствии с Уставом:

- деятельность холдинговых компаний;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- изготовление печатных форм и подготовительная деятельность;
- издание книг;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук;
- образование дополнительное детей и взрослых.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 44 143 939 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 44 143 939 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 44 143 939 тыс. руб.) и полностью состоит из доли Единственного участника АО «Просвещение».

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются Единственным участником Общества.

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества на основании действующего Законодательства, Устава, а также договора, заключаемого между Генеральным директором и Обществом.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Кожевников Михаил Юрьевич назначен Решением Единственного участника 29 апреля 2021 г. (Решение Единственного участника № 25 от 28 апреля 2021 г.) сроком на 5 лет.

Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизор, назначенный решением Единственного участника. По состоянию на 31 декабря 2023 г. ревизором Общества является Сидорова Александра Сергеевна (Решение Единственного участника от 28 апреля 2023 г.).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 человек (2022 год: 1 человек).

В структуре владельцев Общества отсутствуют лица – бенефициарные владельцы, в терминах, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. №115-ФЗ *«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»*.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 февраля 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Аренда

Бухгалтерский учет арендных платежей осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета *«Бухгалтерский учет аренды»* (ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина от 16 октября 2018 г. № 208н.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом

также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В случае, когда ставка дисконтирования заложена в договоре аренды и когда такая ставка может быть легко определена, ставка дисконтирования выбирается в соответствии с договором.

В состав арендных платежей Обществом включаются платежи (за вычетом возмещаемого или невозмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Переоценка обязательства по аренде осуществляется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной на дату изменения условий договора аренды.

При возникновении ситуаций, когда требования Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 *«Аренда»* вступают в конфликт с требованиями ФСБУ 25/2018 Общество руководствуется требованиями IFRS 16, в соответствии с пп. 2 п. 7 ПБУ 1/2008.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* в редакции 2014 года.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или

частично. При этом, в случае выявления негативных обстоятельств может быть создан резерв по конкретной задолженности на основании соответствующих документов (письма о негативных перспективах взыскания задолженности, судебные решения, заключения юридического департамента и дирекции по экономической безопасности) по приказу генерального директора.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н. В соответствии с указанным Положением доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Обычные виды деятельности – виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета.

Доходы от обычных видов деятельности группируются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды);
- доходы от продажи продукции собственного производства;
- доходы от продажи покупных товаров;
- доходы от продажи выполненных работ (оказанных услуг).

Общество корректирует перечень доходов от обычных видов деятельности исходя из специфики своей хозяйственной деятельности, а также с учетом постоянства в выполнении определенного вида деятельности и уровня существенности в общих доходах.

Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Прочие доходы – доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

Прочие доходы группируются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- финансовый результат от выбытия нематериальных активов;
- финансовый результат от выбытия прочего имущества;
- финансовый результат от реализации запасов;
- результаты проведения инвентаризации (излишки);
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- спонсорская помощь и благотворительность;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде
- доходы от участия в других организациях;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также

относятся к прочим доходам;

- финансовый результат от выбытия (продажи и погашения) финансовых вложений;
- доходы в виде положительной разницы от переоценки котирующихся финансовых вложений;
- доходы от восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходы по долевым инструментам (акции, паи);
- курсовые разницы;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке (процентный доход);
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.); стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- прочие операционные доходы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности (в Отчете о финансовых результатах) прочие доходы отражаются за минусом расходов (свернуто), поскольку они возникают в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации»* ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (далее – «ПБУ 10/99»), а также Методическими рекомендациями по вопросам планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на предприятиях издательской деятельности, согласованными заместителем министра РФ по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций К.Б. Филипповым 25 ноября 2002 г. в части, не противоречащей действующему законодательству.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: расходы признаются полностью в отчетном периоде, в конце отчетного месяца без распределения на стоимость выпущенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ подлежат списанию на расходы.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Учет денежных средств и денежных эквивалентов регулируется Положением по бухгалтерскому учету *«Отчет о движении денежных средств»* ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и

подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Право пользования активом и соответствующие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества имеется договор субаренды офисного помещения. Срок аренды офисного помещения по договору составляет 11 месяцев. Обязательства Общества по договору аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Договор субаренды включает возможность преимущественное право на продление аренды, а также право на прекращение аренды. Переменные арендные платежи условиями договорных взаимоотношений не предусмотрены. В соответствии с проведенной оценкой руководства Общества срок аренды офисного помещения на дату начала аренды установлен как 10 лет.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом аренды отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, равно как затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Право пользования активом Общества по состоянию на 31 декабря составляет:

Предмет аренды	2023 год	2022 год	2021 год	Год передачи предмета аренды	Срок аренды, лет
Офисное помещение	1 620	1 715	–	2022	10
Итого	**1 620**	**1 715**	–		

Изменение права пользования активом в 2023 году:

Вид операции	Офисное помещение	Итого
31 декабря 2022 г.	**1 715**	**1 715**
Начисленная амортизация	(95)	(95)
31 декабря 2023 г.	**1 620**	**1 620**

Обязательства по аренде, включенные в состав прочих обязательств, на 31 декабря составляют:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Расчеты по аренде	1 470	159	1 720	–	–	–
Итого	**1 470**	**159**	**1 720**	–	–	–

Сумма начисленных процентов по договорам аренды, включенных в состав прочих расходов, в 2023 году составила 137 тыс. руб. (2022 год: 12 тыс. руб.).

Иное использование объектов основных средств

За 2023 и 2022 годы у Общества нет информация для отражения в балансе, об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений за 2023 и 2022 годы представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Год	Первоначальная стоимость на 1 января	Изменения за год		Первоначальная стоимость на 31 декабря
			Поступило	Выбыло	
Долгосрочные финансовые вложения всего, в том числе:	**За 2023 год**	**66 592 039**	**–**	**(61)**	**66 591 978**
	За 2022 год	**66 592 039**	–	–	**66 592 039**
Вклады в уставный капитал	За 2023 год	512 814	–	(61)	512 753
	За 2022 год	512 814	–	–	512 814
Акции	За 2023 год	66 079 225	–	–	66 079 225
	За 2022 год	66 079 225	–	–	66 079 225

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. финансовые вложения являются долевыми финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражены в учете по стоимости приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют признаки обесценения финансовых вложений.

В 2023 году дочерними хозяйственными обществами были распределены дивиденды в пользу Общества в размере 21 080 014 тыс. руб. (2022 год: 14 612 632 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность дочерних хозяйственных обществ по объявленным в пользу Общества дивидендам к распределению отсутствует (31 декабря 2022 г.: 5 454 612 тыс. руб., представлена в составе прочей дебиторской задолженности; 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.).

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2023 и 2022 годах представлена в таблице ниже, в оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде:

Наименование показателя	Год	Остаток на 1 января	Изменения за год		Остаток на 31 декабря
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе:	**За 2023 год**	**5 467 582**	**449**	**(5 467 344)**	**687**
	За 2022 год	**2 560**	**5 465 392**	**(370)**	**5 467 582**
Авансы выданные	За 2023 год	516	–	(216)	300
	За 2022 год	272	516	(272)	516
Прочая, в том числе по дивидендам	За 2023 год	5 467 066	449	(5 467 128)	387
	За 2022 год	2 288	5 464 876	(98)	5 467 066

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества нет обязательств:

- дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, в размерах выраженных в иностранной валюте;
- права требования дебиторской задолженности, заложенных в качестве обеспечения по кредитным договорам;
- в виде просроченной дебиторской задолженности.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в 2023 и 2022 годах представлено в таблице ниже, в оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде:

Наименование показателя	Год	Остаток на 1 января	Изменения за год		Остаток на 31 декабря
			Поступило	Выбыло	
Долгосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе:	**За 2023 год**	**1 720**	**–**	**(250)**	**1 470**
	За 2022 год	**–**	**1 720**	**–**	**1 720**
Прочая	За 2023 год	1 720	–	(250)	1 470
	За 2022 год	–	1 720	–	1 720
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе:	**За 2023 год**	**5 454 646**	**62**	**(4 747 453)**	**707 255**
	За 2022 год	**90**	**5 454 643**	**(87)**	**5 454 646**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2023 год	34	–	–	34
	За 2022 год	90	31	(87)	34
Расчеты по налогам и взносам	За 2023 год	–	62	–	62
	За 2022 год	–	–	–	–
Прочая	За 2023 год	5 454 612	–	(4 747 453)	707 159
	За 2022 год	–	5 454 612	–	5 454 612
Итого	**За 2023 год**	**5 456 366**	**62**	**(4 747 703)**	**708 725**
	За 2022 год	**90**	**5 456 363**	**(87)**	**5 456 366**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества нет обязательств:

- кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, выраженной в иностранной валюте;
- в виде просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело задолженностей, в том числе просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке и себестоимости продаж от деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций, представлена ниже:

Выручка и себестоимость продаж

Виды деятельности	2023 год			2022 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Дивиденды к получению	21 080 014	–	21 080 014	14 612 632	–	14 612 632
Итого	**21 080 014**	**–**	**21 080 014**	**14 612 632**	**–**	**14 612 632**

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в 2023 и 2022 годах приведена в таблице ниже:

Показатель		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**21 056 108**	**14 613 119**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**(4 211 222)**	**(2 922 624)**
Постоянный налоговый расход (доход), в том числе:	[4]	**4 211 003**	**2 922 527**
Дивиденды полученные	–	4 211 003	2 922 527
Налог на прибыль, в том числе:	[6] = [3] + [4]	**(219)**	**(97)**
Текущий налог на прибыль	–	(220)	(98)
Отложенный налог на прибыль	–	1	1

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря и движение за 2023 и 2022 годы составляли:

Показатель	На 31 декабря 2023 года	Изменение за 2023 год	На 31 декабря 2022 года	Изменение за 2022 год	На 31 декабря 2021 года
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие следующего	**431**	**(41)**	**472**	**472**	**–**
Арендные обязательства	431	(41)	472	472	–
Отложенное налоговое обязательство, возникшее вследствие следующего	**(429)**	**42**	**(471)**	**(471)**	**–**
Право пользования активом	(324)	20	(344)	(344)	–
Кредиторская задолженность	(105)	22	(127)	(127)	–

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- субаренда имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Акционерное общество «Просвещение»	127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н	АО «Просвещение» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Дочерние хозяйственные общества					
2.	Акционерное общество «Академия «Просвещение»	127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала АО «Академия «Просвещение»	–	100% минус 1 акция
3.	Акционерное общество «Издательство «Просвещение»	127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала АО «Издательство «Просвещение»	–	100% минус 1 акция
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Единая логистическая система»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетартская, д. 16, стр. 2, помещ. 1/3	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «ЕЛС»	–	99,99%
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Комплексное техническое оснащение «Просвещение»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, помещ. V, эт. 4, ком. 13 (часть)	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Комплексное техническое оснащение «Просвещение»	–	99,99%
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Лэнгвидж.Просвещение»	127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Лэнгвидж.Просвещение»	–	99,98%
Основной управленческий персонал					
7.	Кожевников Михаил Юрьевич	Гражданин РФ	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	–	–
Другие связанные стороны					
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Просвещение-Регион»	127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н	ООО «Торговый дом «Просвещение-Регион» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Национальное образование»	119021, г. Москва, ул. Россолимо, д. 17, стр. 1	ООО «Издательство «Национальное образование» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Образовательные Технологии ПРО»	127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н	ООО «Образовательные Технологии ПРО» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение-Союз»	127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н	ООО «Просвещение-Союз» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение. Цифровая школа»	127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н	ООО «Просвещение. Цифровая школа» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение Оценка»	127473, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, помещ. 1Н	ООО «Просвещение Оценка» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
14.	Общество с ограниченной ответственностью «99 Баллов»	420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Волкова, д. 59, офис 405	ООО «99 Баллов» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
15.	Климишин Дмитрий Александрович	Гражданин РФ	Климишин Д.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
16.	Чалых Алексей Анатольевич	Гражданин РФ	Чалых А.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
17.	Федосова Ирина Евгеньевна	Гражданин РФ	Федосова И.Е. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
18.	Потапов Павел Николаевич	Гражданин РФ	Потапов П.Н. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
19.	Валеева Елена Халитовна	Гражданин РФ	Валеева Е.Х. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
20.	Доттер Александр Александрович	Гражданин РФ	Доттер А. А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
21.	Савенкова Ирина Анатольевна	Гражданин РФ	Савенкова И.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
22.	Плюта Татьяна Александровна	Гражданин РФ	Плюта Т.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
23.	Кирилевич Александр Анатольевич	Гражданин РФ	Кирилевич А.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
24.	Третьяк Наталья Владимировна	Гражданин РФ	Третьяк Н.В. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
25.	Халиуллин Айрат Фаритович	Гражданин РФ	Халиуллин А.Ф. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. по объявленным дивидендам	**954**	**5 455 721**	**59**		
- дочерних хозяйственных обществ	954	5 455 721	59	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-90 дней после отгрузки товаров, оказания услуг; сроки выплаты дивидендов определены протоколами (решениями)	Безналичная
Кредиторская задолженность, в т.ч. по выплате дивидендов	**707 000**	**5 454 612**	**87**		
- основному хозяйственному обществу	707 000	5 454 612	–	Сроки выплаты дивидендов определены протоколами (решениями)	Безналичная
- дочерних хозяйственных обществ	–	–	87	В соответствии с договорными условиями	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**124**	**124**
- дочерние хозяйственные общества	124	124
Дивиденды к получению от участия в других организациях	**21 080 014**	**14 612 632**
- дочерние хозяйственные общества	21 080 014	14 612 632
Дивиденды к выплате	**21 762 018**	**14 612 685**
- основное хозяйственное общество	21 762 018	14 612 685
Безвозмездная финансовая помощь оказанная	**25 000**	**–**
- дочерние хозяйственные общества	25 000	–

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами за 2023 и 2022 годы

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Направление денежных средств связанным сторонам по текущей деятельности	**123**	**149**
- дочерние хозяйственные общества	123	149
Поступление денежных средств от связанных сторон по инвестиционной деятельности	**26 534 626**	**9 158 020**

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
- дочерние хозяйственные общества	26 534 626	9 158 020
Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности	**26 534 630**	**9 158 072**
- основное хозяйственное общество	26 509 630	9 158 072
- дочерние хозяйственные общества	25 000	–

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства и залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2023 году не выплачивалось (2022 год: не выплачивалось).

По итогам рассмотрения показателя чистой прибыли за 2022 год и 6 месяцев 2023 года Решением Единственного участника от 28 апреля 2023 г. и 28 сентября 2023 г. утверждены выплаты дивидендов на сумму 4 355 018 тыс. руб. и 16 700 000 тыс. руб. соответственно. Решением Единственного участника от 10 марта 2023 г. утверждено распределение накопленной прибыли прошлых лет в размере 707 000 тыс. руб. (2022 год: 14 612 685 тыс. руб.).

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в связи с чем резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество 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 Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество проводит систематическую работу по выявлению рисков, разработке и практическому применению мер по их предотвращению, оценке эффективности применяемых мер, а также осуществляется контроль за применением разработанных мер.

Постоянный мониторинг критических рисков позволяет своевременно выявлять их на ранней стадии и минимизировать их возможное негативное влияние заблаговременно.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на материалы и производственные услуги. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя: торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Валютный риск

Общество ведет основную деятельность в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору, в том числе в форме предоставления отсрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая финансовые вложения и денежные средства, размещенные в банках.

Прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.

Денежные средства в банках

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
2023 год	**26 655**	
Банк ГПБ (АО)	117	ruAA+ – стабильный
ПАО Росбанк	26 534	ruAAA – стабильный
«СДМ-БАНК» (ПАО)	4	ruA- – стабильный
2022 год	**13 563**	
Банк ГПБ (АО)	13 544	ruAA+ – стабильный
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	10	ruAAA – стабильный
«СДМ-БАНК» (ПАО)	9	ruA- – стабильный
2021 год	**13 574**	
Банк ГПБ (АО)	13 559	ruAA+ – стабильный
«СДМ-БАНК» (ПАО)	9	ruA- – стабильный
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	6	ruAAA – стабильный

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и прочие обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Рыночные, кредитные риски, риск ликвидности по мнению Руководства для Общества являются несущественными.

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на его репутацию. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

12. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год Общество решило: осуществить выплату дивидендов по итогам года в сумме 4 355 018 тыс. руб.

13. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*.

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Просвещение» **М.Ю. Кожевников**

12 февраля 2024 г.