

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

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

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

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	120	(100)	0	(0)	0	(12)						
	5110	за 20 22 г. ²	120	(88)	0	(0)	0	(12)				120	(142)	
в том числе:	5101	за 20 ___ г. ¹		()		()		()				120	(100)	
Сайт организации	5111	за 20 23 г. ²	120	(100)	0	(0)	0	(12)					()	
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г. ¹	120	(88)	0	(0)	0	(12)				120	(142)	
		за 20 ___ г. ²		()		()		()				120	(100)	
и т.д.													()	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

0710005 с. 3

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	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 20__ г. ¹			()	()	
	5170	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹			()	()	
	5190	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.						()	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

0710005 с. 5

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

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

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

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	777	777	769
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (возвращено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г. ¹	0			(0)				0	
	5311	за 20 <u>22</u> г. ²	0			(0)				0	
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. ¹	0			(0)				0	
		за 20 <u>22</u> г. ²	0			(0)				0	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г. ¹	67 312	0	528 230	(534 842)				60 700	
	5315	за 20 <u>22</u> г. ²	20 795	0	159 432	(112 963)		48		67 312	
в том числе: депозиты в банке	5306	за 20 <u>23</u> г. ¹	67 312	0	528 230	(534 842)				60 700	
	5316	за 20 <u>22</u> г. ²	20 795	0	159 432	(112 963)		48		67 312	
и т.д.											
Финансовых вложений - итово	5300	за 20 <u>23</u> г. ¹	67 312		528 230	(534 842)		0		60 700	
	5310	за 20 <u>22</u> г. ²	20 795		159 432	(112 963)		48		67 312	

0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>23</u> г. ¹	0	()			(0)	()		()	0	()
	5521	за 20 <u>22</u> г. ²	0	()			(0)	()		()	0	()
в том числе: покупатели, заказчики		за 20 <u>23</u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u>22</u> г. ²		()			()	()		()		()
прочая		за 20 <u>23</u> г. ¹	0	()			()	()		()	0	()
		за 20 <u>22</u> г. ²		()			()	()		()	0	()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	908	()	6 708		(6 538)	()			1 078	()
	5530	за 20 <u>22</u> г. ²	154	()	6 535		(5 781)	()			908	()
в том числе: покупатели, заказчики	5511	за 20 <u>23</u> г. ¹	810	()	4 109		(4 919)	()			810	()
	5531	за 20 <u>22</u> г. ²		()	5 175		(4 365)	()			533	()
авансы выданные	5512	за 20 <u>23</u> г. ¹	32	()	1 583		(1 082)	()			32	()
	5532	за 20 <u>22</u> г. ²	26	()	248		(242)	()			545	()
прочая	5513	за 20 <u>23</u> г. ¹	66	()	1 016		(537)	()			66	()
	5533	за 20 <u>22</u> г. ²	128	()	1 112		(1 174)	()				()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	908	()	6 708		(6 538)	()		x	1 078	()
	5520	за 20 <u>22</u> г. ²	154	()	6 535		(5 781)	()		x	908	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

0710005 с. 11

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴		На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ²		На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
в том числе: покупатели, заказчики		0	0	0	0	0	0
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁶	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	описание на финансовый результат ⁸	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г. ¹	0	0		(0)	()	()	0
	5571	за 20 <u>22</u> г. ²	0	0		(0)	()	()	0
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. ¹	0			()	()	()	0
		за 20 <u>22</u> г. ²	0			(0)	()	()	0
и т.д.									0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. ¹	5	2 934		(2 748)	(0)		191
	5580	за 20 <u>22</u> г. ²	94	1 572		(1 661)	(0)		5
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 <u>23</u> г. ¹	5	2 748		(2 748)	()		5
	5581	за 20 <u>22</u> г. ²	5	1 572		(1 572)	()		5
в том числе: прочая	5566	за 20 <u>23</u> г. ¹	0	166		()	()		166
	5586	за 20 <u>22</u> г. ²	89			(89)	()		0
и т.д.									0
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	5	2 934		(2 748)	(0)	x	191
	5570	за 20 <u>22</u> г. ²	94	1 572		(1 661)	(0)	x	5

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
		31 декабря	20 23 г. ⁴	20 22 г. ²
Всего	5590	0	0	0
в том числе:				
<i>поставщики и подрядчики</i>		0	0	0
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	521	213
Расходы на оплату труда	5620	9 756	9 536
Отчисления на социальные нужды	5630	2 449	2 486
Амортизация	5640	28	67
Прочие затраты	5650	1 224	823
Итого по элементам	5660	13 978	13 445
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 978	13 445

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	357	0	(74)	()	283
в том числе: <i>на оплату отпускных с начислениями</i>	5701	357		(74)	()	283
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

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

Примечания

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

Руководитель

(Подпись)
 12 ЯНВ 2024
 20 ____ г.

Чельцов В.В.
 (расшифровка подписи)



Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АНО ДПО «ЭРИКССОН трейнинг центр» за 2023 год

Общая информация

АНО ДПО «ЭРИКССОН трейнинг центр» (далее Организация) осуществляет свою деятельность в сфере образования, имеет соответствующую лицензию на право осуществления образовательной деятельности (дополнительное профессиональное образование), выданную Департаментом образования г. Москвы № 034924 от 24.03.2014, бессрочно.

Организация зарегистрирована по адресу: 111024, Москва, ул. Авиамоторная, д.8А, стр.5.

ИНН – 7722199500 ОГРН – 1037739367456

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 6 человек, на 31 декабря 2022 года составляет 6 человек.

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

Директор: Чельцов Вадим Викторович.

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

Основные виды деятельности Организации – оказание образовательных и консультационных услуг в сфере телекоммуникаций (основной вид деятельности: код ОКВЭД 85.23 – подготовка кадров высшей квалификации; дополнительные виды деятельности: код ОКВЭД 85.42 – образование профессиональное дополнительное; 62.02 – деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий; и др.).

Выручка по видам деятельности составила:

	2023 год	2022 год
Образовательные услуги	1 055 тыс.руб.	4 665 тыс.руб.
Консультационные и прочие услуги	2 529 тыс.руб.	65 тыс.руб.
ВСЕГО	3 584 тыс.руб.	4 730 тыс.руб.

Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

Дата – *Date*
12.01.2024

Наш номер – *Our Reference*
2 (13)

Ваша дата – *Your Date*

Ваш номер – *Your Reference*

Основа составления

Учетная политика сформирована с учетом допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации 29.07.98 №34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ 31.10.2000 №94н, действующих Положений (стандартов, федеральных стандартов) по бухгалтерскому учету (ПБУ, ФСБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, других действующих положений и нормативных актов Российской Федерации, положений Учетной политики Организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной директором.

Являясь некоммерческой, Организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. В учетную политику на следующий отчетный период будут вноситься изменения, касающиеся начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Последствия данных изменений в денежном выражении не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

Активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах или условных денежных единицах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2023 года (за исключением полученных и выданных авансов).

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

Курсовые разницы в отчетном периоде отсутствуют. Активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату отсутствуют.

Операции по продаже иностранной валюты показаны в отчетности развернуто.

Дата – *Date*
12.01.2024

Наш номер – *Our Reference*
3 (13)

Ваша дата – *Your Date*

Ваш номер – *Your Reference*

Нематериальные активы

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

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

Срок полезного использования НМА «Сайт организации» установлен 10 лет, балансовая стоимость 120 тыс.руб.

Основные средства

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

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

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

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

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, в отношении которых согласно действующим ФПБУ выполняются условия отнесения их к основным средствам, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов (с обеспечением контроля за их наличием и движением в качестве незначительных активов).

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов и расходов. В отчетном периоде финансовый результат от выбытия основных средств отсутствует.

При проверке элементов амортизации на 31.12.2023 изменен срок полезного использования полностью самортизированных основных средств, результат от изменения остаточной стоимости незначителен.

Переоценка основных средств не производилась.

В связи с наличием у Организации права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, проверка на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода не проводилась.

Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

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

Выручка от реализации

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

Отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Расшифровка отдельных строк формы «Бухгалтерский баланс»

Нематериальные активы (строка 1110)

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

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

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

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

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

По состоянию на 31.12.2023:

Оценочное обязательство по оплате отпускных в бухгалтерском учете	- 283,5 тыс.руб.
Убыток 2016 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 28 349,2 тыс.руб.
Убыток 2017 года по налоговому учету,	- 8 711,0 тыс.руб.

Дата – Date
12.01.2024

Наш номер – Our Reference
5 (13)

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

переносимый на будущее Убыток 2019 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 21 750,8 тыс.руб.
Убыток 2021 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 12 888,5 тыс.руб.
Убыток 2022 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 13 204,6 тыс.руб.
Убыток 2023 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 5 614,4 тыс.руб.
Разница (временная) итого:	- 90 802,0 тыс.руб.
Отложенный налоговый актив 90 802,0 руб. * 20%	- 18 160,4 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022:

Оценочное обязательство по оплате отпускных в бухгалтерском учете	- 357,2 тыс.руб.
Убыток 2016 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 28 349,2 тыс.руб.
Убыток 2017 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 8 711,0 тыс.руб.
Убыток 2019 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 21 750,8 тыс.руб.
Убыток 2021 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 12 888,5 тыс.руб.
Убыток 2022 года по налоговому учету, переносимый на будущее	- 13 204,6 тыс.руб.
Разница (временная) итого:	- 85 261,3 тыс.руб.
Отложенный налоговый актив 85 261,3 руб. * 20%	- 17 052,3 тыс.руб.

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

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

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)

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

Раздел «Целевое финансирование» (строки 1310-1370)

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

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

По строке 1350 «Целевые средства/Фонд основных средств НКО» отражается информация о величине фонда основных средств, приобретаемых за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Источник информации - бухгалтерский учет, счет 83.

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

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

Источник информации - бухгалтерский учет, счет 86.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

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

По состоянию на 31.12.2023:

Сумма амортизации, начисленная в налоговом учете	- 112 тыс.руб.
Сумма амортизации, начисленная в бухгалтерском учете	- 0 тыс.руб.
Разница (временная)	- 112 тыс.руб.
Отложенное налоговое обязательство 112 тыс. руб. * 20%	- 22,4 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022:

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

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

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

Дата – Date
12.01.2024

Наш номер – Our Reference
7 (13)

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

Расшифровка отдельных строк формы «Отчет о финансовых результатах»

Прочие доходы (строка 2340)

	2023 год	2022 год
Положительные курсовые разницы		23018 тыс.руб.
Доходы от продажи иностранной валюты и основных средств	60 тыс.руб.	53706 тыс.руб.
Доходы от продажи имущества		360 тыс.руб.
Государственные субсидии по отрасли, пострадавшей от пандемии (в том числе в виде невозвращаемого кредита)		
ВСЕГО	60 тыс.руб.	77 084 тыс.руб.

Прочие расходы (строка 2350 за отчетный год)

Наименование	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Услуги банка	30 тыс.руб.	272 тыс.руб.
Расходы, относящиеся к прошлым отчетным периодам	7 тыс.руб.	101 тыс.руб.
Доплата до оклада по временной нетрудоспособности	662 тыс.руб.	
Расходы по покупке валюты	63 тыс.руб.	
Курсовые разницы		29 449 тыс.руб.
Страхование членов семей сотрудников	255 тыс.руб.	385 тыс.руб.
Расходы по покупке иностранной валюты		53 740 тыс.руб.
Прочие	10 тыс.руб.	88 тыс.руб.
ВСЕГО	1 027 тыс.руб.	84 035 тыс.руб.

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

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

За отчетный год показатели по данной строке отсутствуют.

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

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

Источник информации - бухгалтерский учет, счет 80.

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

Источник информации - бухгалтерский учет, счет 83.

В графе «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)» отражается чистая прибыль/убыток от предпринимательской деятельности некоммерческой организации,

сформированная по итогам ее деятельности на отчетную дату и предназначенная для финансового обеспечения уставной деятельности в последующие периоды, за вычетом сумм, направленных на уставные цели.

Расшифровка отдельных строк формы «Отчет о движении денежных средств»

Организация для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений использует принцип: денежные средства на депозитных счетах отражаются в составе финансовых вложений.

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

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

НДС^П - НДС, полученный от покупателей;

НДС^У - НДС, уплаченный поставщикам по облагаемой НДС деятельности;

НДС^{Д1}/НДС^{Д2}/НДС^{Д3}/НДС^{Д4} - доли НДС, уплаченного поставщикам в 1/2/3/4 квартале отчетного периода при приобретении товаров, работ, услуг, относящихся к облагаемой и не облагаемой НДС деятельности, определяемые пропорционально доле облагаемых НДС операций в общем объеме операций в соответствующем квартале отчетного периода;

НДС^Б - НДС, уплаченный/возмещенный из бюджета.

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

Расшифровка отдельных строк формы «Отчет о целевом использовании средств»

Прочие поступившие средства (строка 6250)

По данной строке отражается информация об увеличении целевых средств за счет уменьшения фонда основных средств, выбывающих за отчетный год.

Дата – Date
12.01.2024

Наш номер – Our Reference
9 (13)

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

Прочие использованные средства (строка 6350)

По данной строке отражается убыток от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, сформированный по итогам ее деятельности за отчетный год.

Резервы сомнительных долгов

На конец отчетного периода Организация имеет краткосрочную дебиторскую задолженность по оказанным услугам в размере 1078 тыс. руб. В связи с тем, что у руководства Организации нет сомнений в том, что данная задолженность в полной мере будет погашена в течение 2024 года, данная задолженность не может быть признана сомнительной, соответственно резерв сомнительных долгов на конец отчетного периода не создается.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

На начало и конец отчетного периода Организация имеет оценочное обязательство по оплате отпускных за отработанные сотрудниками периоды работы в размере 357 тыс. руб. и 283 тыс. руб. соответственно.

Существенных условных обязательств и активов на конец отчетного периода Организация не имеет.

Раскрытие информации о рисках

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

Потенциально возможные риски хозяйственной деятельности организации:

Группы рисков	Подверженность организации рискам	Описание рисков, концентрация	Механизм управления рисками	Изменения, Контроль
Финансовые риски, в т.ч.:				
Рыночные	Изменение рыночных параметров: - цены на товары, работы, услуги; - курсы иностранных валют	Контракты в валюте и условных единицах (1 у.е. = 1 доллар США или 1 Евро).	Сокращение рисков (частичная или полная предоплата). Ограничение рисков (лимиты).	Ситуация стабильная и находится под контролем Организации
Кредитные	Оказание услуг с отсрочкой платежа Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023 (с нарушением сроков оплаты согласно договорам)	Уклонение от риска (отказ от неприемлемого уровня риска). Мониторинг рисков (расчетов).	Ситуация стабильная и находится под контролем Организации
Риски ликвидности	Организация способна своевременно и в полном объеме	Организация способна своевременно и в	Мониторинг рисков. Анализ ликвидности и платежеспособности.	Ситуация стабильная и находится под

	погасить имеющиеся финансовые обязательства	полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства		контролем Организации
Правовые риски	Возможность возникновения рисков в случае изменения валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	Вероятность возникновения рисков в будущем	Мониторинг рисков. Уклонение от риска (отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым уровнем риска).	Ситуация стабильная и находится под контролем Организации
Страновые и региональные риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений
Репутационные риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений
Ситуационный риск в связи с пандемией коронавируса	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений
Санкционный риск в связи с геополитической обстановкой (СВО)	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений

Вышеописанные риски не оказали существенного влияния на деятельность организации.

Информация о наличии арендованных основных средств

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

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

Организация, как арендатор, использует право не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» как некоммерческая организация.

Арендные платежи (включая НДС) в 2023 году составили – 777 тыс. руб.

Будущие арендные платежи (включая НДС) составят:

В 2024 – 777 тыс. руб.;

В 2025 – 777 тыс. руб.;

В 2026 – 777 тыс. руб.

В 2027 – 194 тыс. руб.

Дата – Date
12.01.2024

Наш номер – Our Reference
11 (13)

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета

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

Вид разницы	Изменение суммы разницы за отчетный период, тыс.руб.	Сумма ПНР/ПНД или изменение суммы ОНО/ОНА за отчетный период, приводящие к увеличению (+) или уменьшению (-) отложенного налога на прибыль, тыс.руб.
Постоянный налоговый расход/доход (ПНР/ПНД)		
Постоянная разница – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.	926,87	+185,37 (ПНР)
Отложенный налог на прибыль (ОНП) = суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО)		
Налогооблагаемая временная разница по амортизируемому имуществу на <u>начало</u> отчетного периода	100,00	+2,40 (ОНО)
Налогооблагаемая временная разница по амортизируемому имуществу на <u>конец</u> отчетного периода	112,00	
Вычитаемая временная разница по оценочным обязательствам на <u>начало</u> отчетного периода	357,20	-14,74 (ОНА)
Вычитаемая временная разница по оценочным обязательствам на <u>конец</u> отчетного периода	283,49	
Вычитаемая временная разница по убыткам прошлых лет на <u>начало</u> отчетного периода	84 904,20	+1 122,88 (ОНА)
Вычитаемая временная разница по убыткам прошлых лет на <u>конец</u> отчетного периода	90 518,60	
Итого ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО		+1 105,74
Итого увеличение (+) или уменьшение (-) условного налога на прибыль (УНП) = сумма ПНР + ОНП		+1 105,74

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

Применяемая ставка по налогу на прибыль	20%
Убыток по данным бухгалтерского учета	6 455,6 тыс.руб.
Условный доход по налогу на прибыль (УНП) (6455,6 тыс.руб. x 20%)	1 291,1 тыс.руб.
Постоянный налоговый расход (ПНР) из таблицы выше	185,4 тыс.руб.
Расход по налогу на прибыль (УНП - ПНР) (1291,1 тыс.руб. – 185,4 тыс.руб.)	1 105,7 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль (УНП – изменение из таблицы выше) (1105,7 тыс.руб. – 1105,7 тыс.руб.)	0,00 тыс.руб.

Информация об обязательном аудите

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

Дата – Date
12.01.2024

Наш номер – Our Reference
12 (13)

Ваша дата – Your Date

Ваш номер – Your Reference

Информация об учредителях, бенефициарных владельцах и руководителях АНО ДПО «ЭРИКССОН трейнинг центр»:

№ п/п	Информация об Организации					
	ИНН	ОГРН	Наименование (краткое)	Код ОКВЭД	Фамилия, Имя, Отчество руководителя	Серия и номер документа, удостоверяющего личность руководителя
1	2	3	4	5	6	7
1	7722199500	1037739367456	АНО ДПО «ЭРИКССОН трейнинг центр»	85.42	Чельцов Вадим Викторович (директор)	4510 №599252

(окончание таблицы)

Информация об учредителях и бенефициарных владельцах							Информация о подтверждающих документах (наименование, реквизиты и т.д.)
№	ИНН	ОГРН	Наименование / ФИО	Адрес регистрации	Серия и номер документа, удостоверяющего личность (для физического лица)	Руководитель / участник / акционер / бенефициар	
8	9	10	11	12	13	14	15
1	7722000820	1027700117191	ФГБОУ ВО «Московский технический университет связи и информатики»	г.Москва, ул.Авиамоторная, д.8А	-	Учредитель 50%	Учредительный договор от 17.01.1995, протокол заседания Правления от 24.10.2013 №38
1.1	231111836083	-	Ерохин Сергей Дмитриевич	РФ, г.Москва, ул.Ландышевая, д.14, кв.54	4505 №187777	Руководитель учредителя (ректор)	Приказ от 29.06.2022 №264-к
2	-	-	компания «Телефонактивебол аget ЛМ ЭРИКССОН» (Швеция)	Швеция	-	Учредитель 50%	Учредительный договор от 17.01.1995, протокол заседания Правления от 24.10.2013 №38
2.1	-	-	Бёрье Экольм	Швеция	-	Руководитель учредителя (президент)	www.ericsson.com

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Несмотря на чистый убыток за 2023 год в сумме 5350 тыс. руб., за 2022 год – 10 826 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах), а также отрицательное

Дата – *Date*
12.01.2024

Наш номер – *Our Reference*
13 (13)

Ваша дата – *Your Date*

Ваш номер – *Your Reference*

сальдо денежных потоков от текущей деятельности за 2023 год в сумме 11 386 тыс. руб., за 2022 год – 10 331 тыс. руб. (стр. 4100 Отчета о движении денежных средств), организация не планирует прекращать деятельность в будущем.

Руководством разрабатываются меры по развитию деятельности:

- обращение к учредителям с напоминанием об их обязанности делать регулярные взносы согласно Уставу;
- подготовка новых курсов, рассчитанных на более широкий охват аудитории;
- внедрение интенсивной системы дистанционного обучения;
- модернизация системы оповещения заказчиков о новых курсах;
- внедрение услуг по составлению индивидуальных планов обучения.

Директор

Чельцов В.В.



М.П.

