

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ»
ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Образовательные проекты» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью "ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ".

Сокращенное наименование Общества – ООО "ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ», номер – 1227700465409, присвоенный межрайонный ИФНС №46 по г. Москве 03.08.2012.

Юридический адрес Общества: 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, кв. 11А.

Фактический адрес Общества: 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, кв. 11А.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9703100527

Код причины постановки на учёт (КПП) 770301001

Для обеспечения деятельности Общества сформирован Уставный капитал общества в размере 758 600 тыс. рублей.

Сведения об участниках Общества – Жуйков Андрей Евгеньевич доля 100%.

Основной вид деятельности – 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность работников Общества в 2023 и 2022 гг. составляет 6 и 3 соответственно человека.

Единоличным исполнительным органом Общества

- за период с 03.08.2022г по 25.01.2024г являлся Генеральный директор Исайчев Денис Геннадьевич,

- с 26.01.2024г. Генеральный директор Макода Сергей Витальевич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного

сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

2.1 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражаются в составе прочих доходов и расходов (п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, определенные ФСБУ и стоимостью более 100 тысяч рублей за единицу.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Другие виды основных средств.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по группам:

- Недвижимое имущество;
- Инвестиционная недвижимость;
- Движимое имущество;
- Невозмещаемые неотделимые улучшения в арендованное имущество, не подлежащие учету в составе права пользования активом.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями, возникающими в результате появления новой информации, подлежащие отражению в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается.

Объекты, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, с 01.01.2022г. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности независимо от стоимости в составе основных средств.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 100 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражаются в составе материально-производственных запасов, стоимостью 100 000 рублей и более – в составе основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Затратами считается уменьшение

активов организации или увеличение ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Сумма обесценения не изменяет первоначальную стоимость актива (п.39 ФСБУ 6/2020) и относится на финансовый результат (субсчет «обесценение активов»).

В бухгалтерском балансе основные средства (капитальные вложения) отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.4 Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К бухгалтерскому в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Активы, связанные со строительством, подлежащие передаче инвесторам, дольщикам, покупателям до момента признания выручки от продажи являются незавершенным

производством, в бухгалтерской (финансовой) отчетности квалифицируются в составе запасов.

К объекту строительства в целях определения единицы калькулирования затрат и формирования финансового результата относятся объекты, ввод в эксплуатацию которых предполагает наличия Разрешения на ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта.

Единицей учета затрат по строительству объектов, подлежащих передаче инвесторам, является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются, затраты, определенные Методикой определения сметной стоимости строительной продукции на территории РФ. МДС 81-35.2004 и предусмотренные проектно-сметной документацией и сводным сметным расчетом стоимости строительства.

Учет вложений в оборотные активы, связанных со строительством осуществляется:

- **Заказчиком** в порядке формирования стоимости актива с последующей передачей капитальных затрат Застройщику (в рамках договора на осуществление функций Заказчика строительства);
- **Застройщиком** в целом по объекту строительства до передачи Инвесторам (в рамках Закона от 25.02.99 №39-ФЗ), Участникам долевого строительства (в рамках Закона от 30.12.04 №214-ФЗ) по договорам заключенным, предполагаемым финансирование строительства или Покупателям по договорам купли-продажи введенного в эксплуатацию объекта, а также иными способами реализации объектов строительства не противоречащим законодательству;
- **Инвестором** до полного формирования стоимости объекта строительства и перевода в состав соответствующих активов организации, в соответствии с требованием нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются затраты, предусмотренные проектно-сметной документацией и сводным сметным расчетом стоимости строительства, в том числе:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования, входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью

проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);

- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование целевыми кредитными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства;
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;
- вновь создаваемые временные титульные сооружения и затраты по возведению временных нетитульных сооружений, а также затраты по ликвидации временных сооружений отражаются в составе объектов незавершенного строительства с последующим включением в стоимость объектов строительства;
- прочие затраты, предусмотренные проектно-сметной документацией.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

Оценка объектов недвижимости при реализации и прочем выбытии определяется по себестоимости каждой единицы. По иным запасам при отпуске в производство, списании, отгрузке товаров, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.5 Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

2.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7 Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам, полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты по кредитам и займам, срок оплаты которых превышает 12 месяцев от отчетной даты в балансе отражается в составе долгосрочных обязательств.

2.8 Целевое финансирование

Целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов для осуществления мероприятий целевого назначения. К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами.

Целевое финансирование может поступать в виде:

- ✓ привлеченных средств для финансирования мероприятий целевого назначения в соответствии с утвержденными сметами (средства, поступившие по договорам долевого участия и (или) инвестиционным соглашениям);
- ✓ субсидий из бюджета различного уровня;
- ✓ грантов;
- ✓ прочего целевого финансирования.

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимать к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- ✓ имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- ✓ имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

2.9 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в балансе предприятия развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

2.10 Выручка, прочие доходы

В бухгалтерском учете применяется метод определения выручки от продажи товаров, работ, услуг, основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Выручка от продажи товаров, работ, услуг, являющихся видом или предметом деятельности, отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 «Продажи» на субсчетах, открытых по видам деятельности.

По дебету открытых субсчетов к счету 90 «Продажи» отражается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Доходы от сдачи имущества в аренду, реализация объектов недвижимости (в т.ч. земельных участков) признаются доходами от обычных видов деятельности.

Доходы от реализации недвижимого имущества, на которое переход права собственности подлежит государственной регистрации, признаются в качестве прочих доходов и отражаются на дату регистрации перехода права собственности.

2.11 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Бухгалтерский учет себестоимости ведется на счете 20 «Основное производство».

На данном счете отражаются прямые затраты по видам деятельности.

К прямым расходам относятся:

- ✓ расходы по отоплению, освещению, и водоснабжению, аренде непосредственно связанные с выполнением договоров, прочие услуги сторонних организаций;
- ✓ амортизационные отчисления по производственному оборудованию;
- ✓ прочие расходы, непосредственно связанные с договорами
- ✓ стоимость товарно-материальных ценностей, использованных для выполнения конкретного договора;
- ✓ на счете 20.33 «Затраты заказчика-застройщика» отражены прямые расходы, связанные с деятельностью заказчика-застройщика.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Коммерческие расходы ежеквартально списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.12 Расходы будущих периодов

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 списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если понесенные Обществом затраты не отвечают критериям признания активов, они не подлежат отражению в бухгалтерском балансе и списываются в состав расходов текущего периода.

Если затраты отвечают критериям признания активов, то при принятии их к учету руководствоваться требованиями, установленными соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

2.13 Учет аренды

ФСБУ 25/2018 применяется Организацией, являющейся стороной договоров аренды, субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование. Организацией, являющейся стороной договора лизинга применяет ФСБУ 25/2018 вне зависимости от наличия в договоре условия о том, на чьем балансе учитывается имущество.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде, арендные платежи признаются ежемесячно в качестве расхода равномерно в

течение срока аренды, при выполнении условий, установленных п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (в т.ч. если суммарная величина таких договоров является существенной), и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При этом должны быть выполнены следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды - это период, который не может быть досрочно прекращен и в течение которого у арендатора имеется возможность использовать базовый актив, в том числе опциональные периоды аренды, когда организация имеет разумную уверенность в том, что она сможет продлить (либо не прекращать) аренду.

Если в действующем договоре аренды, в т.ч. заключенным сроком 11 месяцев отсутствуют какие-либо указания на возможность пролонгации или безусловного перезаключения договора по инициативе арендатора, то по формальным признакам договор должен быть классифицирован как краткосрочная аренда. Применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (обычно 11 месяцев), когда Организация имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом, срок аренды квалифицируется как не превышающий срок действия, указанный в договоре.

Если же в действующем договоре аренды, в т.ч. заключенным сроком 11 месяцев присутствуют какие-либо условия, говорящие о возможности пролонгации или перезаключения договора (не только автоматической пролонгации, но и по инициативе арендатора), которые могли бы быть истолкованы как «опцион на продление», то договор может быть классифицирован как долгосрочная аренда.

В отношении аренды земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого), Общество определяет, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательств по аренде.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА оценивается по фактической стоимости. После первоначального признания договора аренды стоимость ППА погашается путем амортизации ежемесячно за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования должен соответствовать сроку аренды, при этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. ППА земельным участком подлежит амортизации, т.к. установлен срок аренды.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем. Обязательство по аренде оценивается по приведенной

стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор использует ставку привлечения им дополнительных заемных средств (п. 26 МСФО (IFRS) 16).

Расчет сумм процентных расходов по обязательству определяется при дисконтировании арендных платежей при первоначальной оценке обязательства исходя из планового графика арендных платежей и ставки дисконтирования. После даты начала аренды обязательство по аренде увеличивается на сумму процентов на дату арендного платежа, предусмотренную графиком, и на отчетную дату. Сумма процентов за период начисления должна быть равна сумме процентов, рассчитанных при дисконтировании арендных платежей при последней оценке обязательства.

Ставка дисконтирования рассчитывается на дату заключения договора аренды, подлежит пересчету только в случае изменения срока аренды и (или) изменения оценки опциона на покупку базового актива (п. 41 МСФО (IFRS) 16).

ППА отражается в составе «Основные средства» или «Запасы», в зависимости от классификации по каждому договору аренды.

3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Прекращенных операций не имеется.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется на основании Положения об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета ООО «Образовательные проекты».

3.1 Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;

в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов организации;

в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой). Существенные показатели подлежат раскрытию в пояснительной записке к финансовой отчетности Общества.

3.2 Порядок формирования показателей отдельных строк отчетности

Выручка от реализации, прочие доходы по обычным видам деятельности, отражаются по строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о финансовых результатах.

Фактические суммы управленческих расходов признаются в отчетном периоде в соответствии с Учетной политикой и отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

В Отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы и расходы раскрываются развернуто.

4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

4.1 Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражена стоимость основных средств на общую сумму 144 090 тыс. руб.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражена стоимость основных средств на общую сумму 116 583 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств представлено в Пояснениях 2 к Бухгалтерскому балансу.

В 2023г. и 2022г. принято к учету объектов в качестве основных средств в размере 100 854 тыс. руб. и 118 354 тыс. руб. соответственно.

Незавершенные капитальные вложения представлены в Пояснениях 2 к Бухгалтерскому балансу.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в Пояснениях 2 к Бухгалтерскому балансу.

Иное использование основных средств представлено в Пояснениях 2 к Бухгалтерскому балансу.

Информация об основных средствах (тыс. руб., п.45 ФСБУ 6/2020):

Таблица 1

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Изменения, в том числе в результате переоценки/списания
Инвестиционная недвижимость (неамортизируемые ОС)	95 100	70 100	-
Прочие основные средства (амортизируемые ОС), в т.ч.:	48 990	46 483	
результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	-	-
результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	-	-	-
результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	-	-	-
сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	-	-	-
балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	-	-	-
балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	-	-	-
ИТОГО (строка 1150 Баланса)	144 090	116 583	-

Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют основные средства (капитальные вложения), имеющие признаки обесценения.

Долгосрочные договоры аренды (ФСБУ 25/2018):

Основные средства, полученные по договорам аренды, числящиеся на балансе в виде права пользования активом (ППА) (тыс. руб.):

Таблица 2

Наименование	ППА 31.12.2023	ППА 31.12.2022	Арендные обязательства	Проценты по аренде
Аренда нежилых помещений	48 513	46 483	73 508	24 484
Аренда земельных участков	477	-	703	57
ИТОГО	48 990	46 483	74 211	24 541

Процентная ставка для определения ППА рассчитана на основании ставки по кредитам, действующей за соответствующий период, по которой Общество привлекло или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

Ведение учета договоров аренды согласно ФСБУ 25/2018 не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, необходимые пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

4.2 Запасы

Наличие и движение Запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в Пояснениях 4 к Бухгалтерскому балансу.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют материальные ценности, имеющие признаки обесценения.

На 31.12.2023г отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

4.3 Финансовые вложения

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в Пояснений 3 к Бухгалтерскому балансу.

4.4 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие виды активов:

Таблица 3

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы, связанные со строительством: Образовательный центр «Школа-лаборатория «Новый взгляд»				
1	Затраты на строительство инвестиционного объекта	1 428 212	173 421	-
2	Авансы, выданные на строительство инвестиционного объекта	621 158	230 072	-
	Итого	2 049 370	403 493	-
Активы, связанные с разработкой: Информационная система "Умная школа"				

	Информационная система "Умная школа"	24 588	-	-
	Итого	24 588	-	-
Прочие внеоборотные активы				
1	Программное обеспечение, учитываемое в составе расходов будущих периодов	25 570	113	-
	Итого	25 570	113	-

Расшифровка внеоборотных активов, входящих в состав программного обеспечения, учитываемого в составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023 года:

Таблица 4

Наименование актива	на 31.12.2023
RusGuard Soft Enterprise лицензия на корпоративную версию без ограничения количества АРМ оператор	2 700
Модификация: Система мониторинга и управления "Энергоатлас"	4 008
Серверная лицензия (неискл права) на Систему мониторинга и управления Энергоатлас в объеме 3000 подк	10 026
Кибер Бэкап Расширенная редакция для платформы виртуализации	3 562
Право использования ПО КриптоПро OCSP Client	1
Право использования ПО КриптоПро TSP Client	1
Право использования СКЗИ КриптоПро CSP версии 5.0	48
Право на использование комплекта "Постоянная защита" Средства защиты информации Zesgel Net Studio	3 213
Право на использование ПО Safe Inspect для 5 одновременных соединений SIL-СС- 5	1 928
Услуга (сервис) облачной электронной подписи	83
ИТОГО	25 570

Расшифровка внеоборотных активов, входящих в состав программного обеспечения, учитываемого в составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2022 года:

Таблица 5

Наименование актива	на 31.12.2022
ПО 1С Бухгалтерия 8 ПРОФ	11
ПО 1С ЗУП 8 ПРОФ	19
ПО 1С Предприятие 8 ПРОФ клиентская лицензия 5 рабочих мест	18
Право использования ПО КриптоПро OCSP Client	1
Право использования ПО КриптоПро TSP Client	2
Право использования СКЗИ КриптоПро CSP версии 5.0	62
ИТОГО	113

4.5 Денежные средства

Остатки денежных средств ООО «Образовательные проекты», находящихся на рублевых счетах, составляют:

89 259 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г., в том числе:

- на расчетных счетах – 89 259 тыс. руб.
- на депозитных счетах – 0 тыс. руб.

280 965 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г., в том числе:

- на расчетных счетах – 280 965 тыс. руб.
- на депозитных счетах – 0 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Таблица 6

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего				
Бухгалтерский баланс строка 1250	2701	89 259	280 965	-
Отчет о движении денежных средств строка 4500	2702	89 259	280 965	-

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 42 007 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства.

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 1 767 842 тыс. руб. на расширение масштабов деятельности организации.

4.6 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены следующий вид активов:

Таблица 7

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы				
1	Программное обеспечение, учитываемое в составе расходов будущих периодов	25 929	21	-
	Итого	25 929	21	-

Расшифровка оборотных активов, входящих в состав программного обеспечения, учитываемого в составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023 года:

Таблица 8

Наименование актива	на 31.12.2023
---------------------	---------------

1С:Контрагент на 12 месяцев	1
КПБаз12, 1С:КП Базовый на 12 месяцев	3
Продление регистрации домена(ов). Тарифный план "Оптимальный" (eduprojects.ru)	1
Право использования программ для ЭВМ: Контур Экстерн 24.08.2023-23.08.2024	15
Услуги по сопровождению ПО (ТП) 24.08.2023-23.08.2024	3
ПО 1С Бухгалтерия 8 ПРОФ	4
ПО 1С ЗУП 8 ПРОФ	8
ПО 1С Предприятие 8 ПРОФ клиентская лицензия 5 рабочих мест	7
Конструктор сайтов (Тариф "Конструктор сайтов 3" (Бизнес)) с идентификатором (edu2807298) 2023-2024	6
Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 1 year Educational	207
Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред, Server Russian Edition. 50-99 VirtualServer	156
Kaspersky Security для почтовых серверов Russian Edition. 250-499 MailAddress 1 year Educational Lic	106
Континент 4. Многофункциональный узел безопасности. Расширенная версия. Платформа IPC3000NF2	6 514
Модуль трансивера SC-SFP+SR-10G, платформа IPC3000F/3000NF2/1000NF2/R300/R550	101
Абонемент на расширенную техническую поддержку RedCheck до 400 IP-адресов на 1 год	200
Лицензия клиентская, на право подключения 1 устройства к Программному комплексу "ALD Pro" РДЦП.10101	82
Лицензия на использование программы Средство анализа защищенности RedCheck, редакция Professional	800
Лицензия на операционную систему специального назначения Astra Linux Special Edition	1 411
Лицензия на право установки и использования Программного комплекса "ALD Pro" РДЦП.10101-01	297
Лицензия на право установки и использования программного комплекса «Средства виртуализации «Брест»	3 070
Медиа-комплект для сертифицированной версии программы Средство анализа защищенности RedCheck	1
Сертификат на техническую поддержку Кибер Бэкап Расширенная редакция для платформы виртуализации	144
Сертификат на расширенную техническую поддержку ENHANCED программного обеспечения Positive Technolog	762
Ключ обновления стандартной технической поддержки и подписи на обновления для ПО Safe Inspect	682
ПО Система защиты Positive Technologies Application Firewall. Лицензия для пассивного узла кластера	3 318
ПО Система защиты приложений Positive Technologies Application Firewall. Основная лицензия	4 371
ПК "Solar webProху версии 3" (реестровый № в Едином реестре российских программ 7765)	694
ПК "Solar webProху версии 3" (реестровый № в Едином реестре российских программ 7765)	109
ПК "Solar webProху версии 3" (реестровый № в Едином реестре российских программ 7765)	255
Расширенная техническая поддержка - прием обращений (почта и портал – круглосуточно, телефон и пр)	741

Расширенное аналитическое сопровождение: - консультирование до 6 специалистов Заказчика	1 860
ИТОГО	25 929

Расшифровка оборотных активов, входящих в состав программного обеспечения, учитываемого в составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2022 года:

Таблица 9

Наименование актива	на 31.12.2022
Право использования программ для ЭВМ: Контур Экстерн 24.08.2022-23.08.2023	12
Услуги по сопровождению ПО (ТП) 24.08.2022-23.08.2023	3
Конструктор сайтов (Тариф "Конструктор сайтов 3" (Бизнес)) с идентификатором (edu2807298)	6
ИТОГО	21

4.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными оценочными значениями.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснениях 5 к Бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. просроченная дебиторская задолженность представлена в Пояснениях 5 к Бухгалтерскому балансу.

4.8 Изменения в капитале

Величина Уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом организации:

за 2023 год, 2022 год не менялась и составила 758 600 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.2023 составил (20 446) тыс. руб., на 31.12.2022 составил 830 тыс. руб.

Добавочный капитал создавался в 2023г в размере 2 500 тыс. руб.

4.9 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности, обязательства по арендной плате как долгосрочной, так и краткосрочной представлено в Пояснениях 5 к Бухгалтерскому балансу.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. отсутствует.

4.10 Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021г. представлено в Пояснениях 8 к Бухгалтерскому балансу.

4.11 Государственная помощь

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах, Общество не получало (не использовало) экономических выгод в виде государственной помощи, бюджетных ассигнований в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

4.12 Налоги и сборы

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- ✓ налог на прибыль – 20%
- ✓ налог на добавленную стоимость – 20%

Налоговая задолженность, задолженность по страховым взносам (в тыс. руб.)

Таблица 10

Стоимость запасов по видам	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебиторская задолженность (переплата) по расчетам с бюджетом			
всего	143 107	-	-
В том числе			
НДС	142 974	-	-
Налог на землю	133	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом			
всего	878	1 384	-
В том числе			
Налог на прибыль	-	506	-
Налог на землю	878	878	-
Дебиторская задолженность (переплата) по расчетам по страховым взносам			
всего	20	-	-
В том числе			
Страховые взносы	19	-	-
НС и ПЗ	1	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам по страховым взносам			
всего	-	-	-
В том числе			

4.13 Кредиты и займы

В составе долгосрочных заемных средств на 31.12.2023 г. отражены обязательства по полученным кредитам и займам в сумме 1 390 611 тыс. руб.:

Таблица 11

Контрагент	Номер и дата договора	Процентная ставка, %	Дата погашения	Сумма кредита в тыс. руб.
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	Договор №0008/23 от 29.03.2023	2,5% (фиксированная часть) + ключевая ставка Банка России на дату определения ставки (переменная часть процентной ставки)	Согласно графика погашения к Кредитному Договору № 6375 от 15.05.2019	1 045 967
ЖУЙКОВ АНДРЕЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ	Договор займа №0008/23 от 29.03.2023	4%+ЦБ	30.04.2031	308 000
ЖУЙКОВ АНДРЕЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ	Договор займа №0008/23 от 29.03.2023	Проценты по договору займа	30.04.2031	36 644
Итого				1 390 611

В составе краткосрочных заемных средств на 31.12.2023 г. отражены обязательства по кредитному договору в сумме 273 457 тыс. руб.:

Таблица 12

Контрагент	Номер и дата договора	Процентная ставка, %	Сумма займа в тыс. руб.
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	Договор №0008/23 от 29.03.2023	4%+ЦБ	266 667
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	Договор №0008/23 от 29.03.2023	Проценты по кредитному договору	6 790
Итого			273 457

По состоянию на 31.12.2022г отсутствует задолженность по начисленным процентам по полученным кредитам и займам.

4.14 Оценочные обязательства

Согласно Регламенту по формированию резервов по оплате предстоящих отпусков Обществом сформирован соответствующий резерв по состоянию на 31.12.2023г. в размере 2 433 тыс. руб., на 31.12.2022г. в размере 1 060 тыс. руб.

Изменение оценочных обязательств за 2023г. представлено в Пояснениях 7 к Бухгалтерскому балансу.

4.15 Отложенные налоги

В связи с различиями в бухгалтерском и налоговом учетах в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в текущем периоде отражены:

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Таблица 13

Наименование показателя	На 31.12 2021 года	За 2022 год		На 31.12 2022 года	За 2023 год		На 31.12 2023 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Оценочные обязательства и резервы	-	212	-	212	275	-	487
Убыток текущего периода	-	-	-	-	7 037	(7 037)	-
Убытки прошлых лет	-	-	-	-	14 379	-	14 379
Арендные обязательства	-	13 153	-	13 153	14 644	(13 153)	14 644
Итого	-	13 365	-	13 365	36 335	(20 190)	29 510

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Таблица 14

Наименование показателя	На 31.12 2021 года	За 2022 год		На 31.12 2022 года	За 2023 год		На 31.12 2023 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	-	65	-	65	9 350	-	9 415
Основные средства	-	9 296	-	9 296	9 798	(9 296)	9 798
Кредиторская задолженность	-	3 707	-	3 707	4 811	(3 707)	4 811
Итого	-	13 068	-	13 068	23 959	(13 003)	24 024

4.16 Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды составила:

Таблица 15

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Выручка (в тыс. руб.)		
Возмещение затрат по электроснабжению (подрядчики)	-	159
Предоставление доступа (допуска) в Здание	2	-
Итого	<u>2</u>	<u>159</u>

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный и предшествующий периоды представлены в Пояснениях 6 к Бухгалтерскому балансу.

4.17 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Таблица 16

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прочие доходы (в тыс. руб.)		
Выплата начисленных процентов по ДОГОВОР БАНКОВСКОГО СЧЕТА	3 962	1 585
Компенсация причиненного ущерба по порче имущества и прочих расходов	-	1 392
Штрафы к получению за просрочку выполнения работ по договору	-	934
Изменение стоимости предметов аренды	6 725	-
Неустойки, пени, штрафы по договорам	7 524	-
Оценочные обязательства по оплате труда	13	-
Штрафы, предусмотренные договором подряда	800	-
Итого	<u>19 024</u>	<u>3 911</u>

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Таблица 17

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прочие расходы (в тыс. руб.)		
Компенсация причиненного ущерба по порче имущества и прочих расходов	-	1 312
Процентные расходы (ППА)	3 707	1 492
Расходы на услуги банков	67	67
Проценты по займам к уплате	36 644	-
Неустойки, пени, штрафы по договорам	12	-
Прочие внереализационные доходы и расходы, не принимаемые в НУ	66	-
Расторжение договора аренды ППА	4 988	-
Резерв по сомнительным долгам	1	-
Прочие расходы	6	-
Итого	<u>45 491</u>	<u>2 871</u>

4.18 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» определяет связанные стороны как юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации или на деятельность которых организация способна оказывать влияние.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году:

Операции по взносу в добавочный капитал со связанными сторонами

Таблица 18

Наименование связанной стороны	Остаток по расчетам на 31.12.2022	Обязательства	Поступление денежных средств	Остаток по расчетам на 31.12.2023		Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
Жуйков Андрей Евгеньевич (доля участия 100%)	-	2 500	2 500	-	-	безналичная

Вознаграждения руководящим сотрудникам, тыс. руб.

Таблица 19

Наименование показателя	2023 год
Краткосрочные вознаграждения	5 915
Заработная плата и премии	4 800
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 039
Добровольное медицинское страхование	76
Прочие платежи в пользу сотрудников	
Долгосрочные вознаграждения	0
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	
Иные долгосрочные вознаграждения	

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022 году:

Операции по взносу в уставный капитал со связанными сторонами

Таблица 20

Наименование связанной стороны	Остаток по расчетам на 31.12.2021	Обязательства	Поступление денежных средств	Остаток по расчетам на 31.12.2022		Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
Жуйков Андрей Евгеньевич (доля участия 100%)	-	758 600	758 600	-	-	безналичная

Вознаграждения руководящим сотрудникам, тыс. руб.

Таблица 21

Наименование показателя	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	3 303

Заработная плата и премии	2 656
Страховые взносы во внебюджетные фонды	635
Добровольное медицинское страхование	12
Прочие платежи в пользу сотрудников	
Долгосрочные вознаграждения	0
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	
Иные долгосрочные вознаграждения	

4.19 Прекращаемая деятельность

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах, Общество не принимало решения о прекращении какого-либо вида деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

4.20 Информация о непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

При этом отмечается, что активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства (по займам, кредиторской задолженности) и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На 31.12.2023г. Общество имеет положительные чистые активы. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Общество планирует получать прибыль в будущих периодах и иметь положительные чистые активы.

4.21 События после отчетной даты

На дату составления отчетности не были известны события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за год, и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски Общества подразделяются на рыночные, кредитные, и риски ликвидности.

5.1 Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, процентных ставок, цен и ценовых индексов.

Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой в отношениях с заказчиками, поставщиками, по отношению к той валюте, в которой Обществом производятся финансовые операции.

Процентные риски возможны по причине неблагоприятного изменения процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых показателях Общества.

Инфляционные риски существуют вследствие влияния инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В хозяйственной деятельности Общества возможны ситуации, при которых Общество оказывает услуги, отгружает продукцию на условиях последующей оплаты. В этом случае возникает временной разрыв между моментом отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) заказчику, покупателю до момента их полной оплаты.

В целях минимизации указанного риска Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на то, чтобы деятельность осуществлялась на условиях предварительной оплаты (в том числе, частичной), а также на оптимизацию сроков взаиморасчетов.

Кроме того, Обществом предусмотрено формирование цены на услуги, товары, работы, в котором участвует инфляционная составляющая.

5.2 Риски ликвидности

Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств.

В целях минимизации указанного риска применяются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств, составления финансово-производственных планов, позволяющие своевременно выявить недостаток ликвидности и привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

Дополнительным инструментом Общества по эффективному управлению ликвидностью может являться использование кредитных линий, открытых в банках-партнерах.

5.3 Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными финансовыми потерями Общества при неисполнении контрагентами своих обязательств. Данный риск связан с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью.

Снижение риска неплатежей со стороны покупателей, которые также приводят к проблемам с ликвидностью, достигается применением авансовой формы оплаты.

5.4 Правовые риски

Правовые риски Общества обусловлены с возможным принятием нормативно-правовых актов, актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на налоговый, валютный режимы работы Общества.

По состоянию на конец года Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

5.5 Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, большой волатильности курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Образовательные проекты»

«26» марта 2024 года



Макода С.В.