

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2023 года

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "МТС Образование"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Образование дополнительное детей и взрослых**

Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность**

Единица измерения **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес) **Российская Федерация, 127051, г. Москва, Бульвар Петровский, дом 12, строение 3**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии)

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	19859363
ИНН	9709013327
по ОКВЭД 2	85.41.9
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Да	<input checked="" type="checkbox"/>	Нет
ИНН		
ОГРН/ОГРНИП		

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	239	349	1 015
Актив в форме права пользования недвижимостью	6	1 445	4 405	7 368
Основные средства	5	2	3	18
Незавершенные капитальные вложения		-	-	-
Финансовые вложения		-	-	-
Отложенные налоговые активы	15	48 736	47 932	43 110
Прочие внеоборотные активы		-	-	-
Итого по разделу I		50 422	52 689	51 511
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7	1 465	228	146
Дебиторская задолженность	9	-	-	1 905
Финансовые вложения		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	525	1 146	86
Прочие оборотные активы		-	-	-
Итого по разделу II		1 990	1 374	2 137
БАЛАНС		52 412	54 063	53 648
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	35 000	35 000	35 000
Добавочный капитал	11	213 154	208 033	-
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		(197 432)	(194 219)	(174 932)
Итого по разделу III		50 722	48 814	(139 932)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		-	-	-
Кредиторская задолженность		-	-	-
Обязательство по аренде	6	1	1 555	4 576
Итого по разделу IV		1	1 555	4 576
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	13	-	-	167 000
Кредиторская задолженность	12	395	988	19 266
Обязательство по аренде	6	1 294	2 706	2 738
Оценочные обязательства		-	-	-
Прочие обязательства		-	-	-
Итого по разделу V		1 689	3 694	189 004
БАЛАНС		52 412	54 063	53 648

Руководитель

Сергиенко К.Г.

«22» марта 2024



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МТС Образование"	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Образование дополнительное детей и взрослых	по ОКПО	19859363
Организационно-правовая форма/форма собственности	Российская Федерация, 127051, г. МОСКВА, БУЛЬВАР ПЕТРОВСКИЙ, ДОМ 12, СТРОЕНИЕ 3	ИНН	9709013327
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	85.41.9
		по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	За 2023 год	За 2022 год
Выручка	14	-	517
Себестоимость продаж	16	-	(97)
Валовая прибыль		-	420
Коммерческие расходы			-
Управленческие расходы	17	(3 818)	(6 157)
Прибыль от продаж		(3 818)	(5 737)
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению		-	-
Проценты к уплате	16	-	(17 999)
Проценты к уплате по договорам аренды	6	(184)	(368)
Прочие доходы	17	-	10
Прочие расходы	18	(15)	(15)
Прибыль до налогообложения		(4 017)	(24 109)
Налог на прибыль	15	804	4 822
в т.ч. текущий налог на прибыль	15	-	-
отложенный налог на прибыль	15	804	4 822
Прочее	15	-	-
Чистая прибыль отчетного периода	20	(3 213)	(19 287)

СПРАВОЧНО

Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода	(3 213)	-	(19 287)
Базовая прибыль на акцию, руб.	-	-	-
Разводненная прибыль на акцию, руб.	-	-	-

Руководитель

«22» марта 2024 г. Сергиенко К.Г..



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МТС Образование"	Дата (число, месяц, год)	07.10.04 31.12.2023	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	19859363	
Вид экономической деятельности	Образование дополнительное детей и взрослых	ИНН	9709013327	
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД 2	85.41.9	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16	
		по ОКЕИ	384	

Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	35 000	-	-	(174 932)	(139 932)
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
Увеличение добавочного капитала	X	208 033	X	-	208 033
Создание резервного капитала	X	-	-	-	-
Чистая прибыль	X	X	X	(19 287)	(19 287)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	35 000	208 033	-	(194 219)	48 814
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
Увеличение добавочного капитала	X	5 121	X	-	5 121
Создание резервного капитала	X	X	-	-	-
Чистая прибыль	X	X	X	(3 213)	(3 213)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	35 000	213 154	-	(197 432)	50 722

КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Наименование показателя	на 31 Декабря 2021 года	за счет чистой прибыли (убытка)	Изменение капитала за 2021 года за счет иных факторов	на 31 Декабря 2022 года
Капитал - всего			208 033	48 736
до корректировок				
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики				
исправлением ошибок	152	(74)	-	78
после корректировок	(139 932)	(19 287)	208 033	48 814
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	(175 084)	(19 213)	-	(194 297)
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики				
исправлением ошибок	152	(74)	-	78
после корректировок	(174 932)	(19 287)	-	(194 219)

Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	50 722	48 814	(139 932)

Руководитель _____ Сергученко К.Г.

«22» марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МТС Образование"	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Образование дополнительное детей и взрослых	по ОКПО	19859363
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	ИНН	9709013327
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	85.41.9
		по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	-	1497
в том числе:	-	829
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	-	668
Прочие доходы	-	-
Платежи – всего	(2 590)	(38 551)
в том числе:	-	-
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(478)	(524)
в том числе от связанных сторон	(437)	(380)
В связи с оплатой труда работников	(1 398)	(5 008)
Проценты к уплате по договорам аренды	-	(361)
в том числе от связанных сторон	-	(361)
Проценты по заемным средствам	-	(32 658)
в том числе от связанных сторон	-	(32 658)
Выплата налога на прибыль	-	-
Выплата прочих налогов	(714)	-
Прочие выплаты	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(2 590)	(37 054)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	-	-
в том числе:	-	-
Государственная субсидия	-	-
Проценты полученные	-	-
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	-	-
в том числе от связанных сторон	-	-
Платежи – всего	-	(130)
в том числе:	-	-
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	-	(130)
в том числе за счет государственной субсидии	-	-
Займы, выданные другим организациям	-	-
в том числе от связанных сторон	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	(130)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	5 121	213 533
в том числе:	-	-
Поступления от займов, выданных другими организациями, и выпуска облигаций	-	5 500
Денежных вкладов собственников (участников)	5 121	208 033
в том числе от связанных сторон	5 121	208 033
Платежи – всего	(3 152)	(175 289)
в том числе:	-	-
Погашение займов и облигаций (исключая проценты)	-	(172 500)
Погашение задолженности по аренде	(3 152)	(2 789)
в том числе от связанных сторон	(3 152)	(2 789)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	1 969	38 244
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(621)	1 060
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 146	86
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	525	1 146
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Руководитель

«22» марта 2024 г.

Сергиенко К.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МТС ОБРАЗОВАНИЕ» за 2023 г.**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС Образование» (далее – «Общество», или ООО «МТС Образование»). Прежнее название до 19.04.2021 – ООО «Корпоративный университет МТС».

Форма собственности – частная собственность.

Общество зарегистрировано 16 октября 2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5177746071070.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 127051, г. Москва, Бульвар Петровский, д. 12, стр. 3, помещение 32, этаж 7.

Численность персонала Общества по состоянию 31 декабря 2023 г. составила 1 человек.

1.1. Основной источник доходов Общества

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- образование дополнительное детей и взрослых;
- прочие услуги.

1.1. *Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества.*

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2023 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2023 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества.

Изменения, связанные с этими вопросами, крайне непредсказуемы, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся в основном вне контроля Общества, и нельзя исключить риск того, что ее контрагенты, будут затронуты будущими санкциями. К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к

рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курсов российского рубля по отношению к другим валютам. Менеджмент Общества сосредоточен на обеспечении непрерывности работы и предпринимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса в текущих условиях.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 16% на 31 декабря 2023 года, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 22 марта 2024 года.

Руководство Общества сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства

В ходе своей обычной деятельности Общество может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Общество осуществляет деятельность.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям

Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Приказом руководителя ООО «МТС Образование» от 12 января 2023 г. № МТС КУ/00001п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана материнской компанией, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации.

Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом генерального директора Общества №МТС КУ/00005п от 05.09.2023

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в т. ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	20
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской компанией. При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Объект основных средств амортизируется до достижения им ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования объектов основных средств пересматриваются по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Общество включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

2.6. Учет нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее - «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. рублей и менее единовременно списываются на расходы периода. Расходы стоимостью более 1 000 тыс. рублей признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Стоимость объекта нематериального актива при приобретении может складываться как из фиксированных, так и из переменных (условных) платежей, или из комбинации фиксированных и переменных платежей.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление

амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Для активов кинопроизводства начисление амортизации проводится производственным методом, предполагающим списание стоимости актива по мере признания выручки, либо смешанным подходом (производственным и линейным методами).

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет, для радиочастот от 1 до 15 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении СПИ, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Общество имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

2.7. Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или прочих расходов) в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

Величина резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью актива. Определение расчетной стоимости проводится с использованием метода, который является наиболее уместным и показательным в сложившихся обстоятельствах (с учетом всей имеющейся на момент проведения оценки информации по компании и соответствующему финансовому активу).

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств

и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в случаях, когда они

- характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.9. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- прочие доходы.

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- оказания услуг образования;
- торговой и посреднической деятельности;
- прочие.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Начиная с отчетности за 2018 год, Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должно признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

2.10. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг по обучению, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы;

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг обучения.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.
- резерв по сомнительным долгам.

2.11. Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. рублей), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.12. Учет резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

В Обществе создаются следующие виды резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации и риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

2.13. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения

балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.14. Аренда

Для учета аренды Общество применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления

договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4-5 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.15. Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В связи с отражением актива в форме права пользования недвижимостью за 2021 год была произведена корректировка показателей бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2021 года, 2022 года в порядке ретроспективного исправления ошибок (ПБУ 22/2010).

Данные на 31 декабря 2021 года при условии применения порядка раскрытия отчетного года по статьям:

Наименование показателя	Первоначальное значение	Корректировка сравнительных показателей	(тыс. руб.) Скорректированное значение
Актив			
Внеоборотные активы			
<i>Актив в форме права пользования</i>			
На 31 декабря 2021 года	7 174	193	7 367
<i>Отложенные налоговые активы</i>			
На 31 декабря 2021 года	43 148	(37)	43 111
Пассив			
Капитал и резервы			
<i>Нераспределенная прибыль</i>			
На 31 декабря 2021 года	(175 084)	152	(174 932)
Долгосрочные обязательства			
<i>Обязательства по аренде</i>			
На 31 декабря 2021 года	4 520	56	4 576
Краткосрочные обязательства			
<i>Обязательства по аренде</i>			
На 31 декабря 2021 года	2 790	(52)	2 738

Данные на 31 декабря 2022 года при условии применения порядка раскрытия отчетного года по статьям:

			(тыс. руб.)
Наименование показателя	Первоначальное значение	Корректировка сравнительных показателей	Скорректированное значение
Актив			
Внеоборотные активы			
Актив в форме права пользования			
На 31 декабря 2022 года	4 304	101	4 405
Отложенные налоговые активы			
На 31 декабря 2022 года	47 951	(19)	47 932
Пассив			
Капитал и резервы			
Нераспределенная прибыль			
На 31 декабря 2022 года	(194 297)	78	(194 219)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде			
На 31 декабря 2022 года	1 553	2	1 555
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде			
На 31 декабря 2022 года	2 704	2	2 706

Данные отчета о финансовых результатах за 2022 год при условии применения порядка раскрытия отчетного года по статьям:

Наименование показателя	Первоначальное значение	Корректировка сравнительных показателей	(тыс. руб.)
			Скорректированное значение
Себестоимость продаж	(11)	(86)	(97)
Проценты к уплате по договорам аренды	(361)	(7)	(368)
Изменение отложенных налоговых активов	(4 761)	(18)	(4 779)

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по первоначальной стоимости на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Программы для ЭВМ	4 666	4 666	4 666
Итого	4 666	4 666	4 666

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Программы для ЭВМ	4 427	4 317	3 651
ИТОГО	4 427	4 317	3 651

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по первоначальной стоимости по основным группам представлены следующим образом:

Первоначальная стоимость:	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Компьютерное оборудование	-	-	-
Прочее оборудование	5	58	58
Итого	5	58	58

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Компьютерное оборудование	-	-	-
Прочее оборудование	3	55	40
Итого	3	55	40

6. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Здания и земельные участки	1 445	4 405	7 368
Арендные активы, нетто	1 445	4 405	7 368

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды в которых Общество выступает как арендатор составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	184	368
Расходы по амортизации актива в праве пользования	3 265	3 172
Итого	3 449	3 540

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022, 2021 года:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	1 579	3 150	3 258
Свыше года	1	4 724	4 832
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	1 580	7 874	8 090
Обязательства по аренде, в том числе:			
Краткосрочные	1 294	2 706	2 737
Долгосрочные	1	1 555	4 576
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	1 295	4 261	7 314
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(1 274)	(2 706)	(2737)
Долгосрочные обязательства по аренде	1	1 555	4 576

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2023 и 2022 годы составили:

	На 31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Денежные потоки по арендным обязательствам		
Выплаты процентов	-	361
Выплата обязательств	3 152	2 789
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	3 152	3 150

7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям за 2023, 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс.руб.) На 31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость			
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы	1 465	228	146
Итого	1 465	228	146

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках	525	1 146	86
Итого	525	1 146	86

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	-	422
Авансы выданные	-	-	263
Налоги и сборы	-	-	1 220
Прочая	-	-	8
Резерв по сомнительным долгам уволенных сотрудников	-	-	(8)
Итого	-	-	1 905

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года составляет 35 000 тыс. руб. соответственно, оплачен полностью.

Структура участников на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

Процент владения %

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Компания, доля участия более 50%	100	100	100
Итого	100	100	100

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2020 составляет 50 722 тыс. руб. 48 814 тыс. руб. и (139 932) тыс. руб. соответственно.

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс.руб.) На 31 декабря 2021 года
Материнская компания	213 154	208 033	-
Итого	213 154	208 033	-

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Проценты по займам	-	-	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	47	87	292
в том числе:			
оценочные обязательства под оказанные услуги	47	82	131
заккрытие авансов за счет оценочных обязательств	-	-	-
Задолженность перед персоналом организации	316	731	3 500
в том числе:			
оценочные обязательства на оплату отпусков	104	50	245
оценочные обязательства на выплату премий	177	681	3 109
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	26	170	750
Задолженность по налогам и сборам	6	-	35
Авансы полученные	-	-	30
Проценты по заемным средствам	-	-	14 659
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	395	988	19 266
ВСЕГО кредиторская задолженность	395	988	19 266

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Краткосрочные заемные средства в т.ч.	-	-	167 000
Материнская компания	-	-	167 000
Итого заемных средств	-	-	167 000

14. ВЫРУЧКА

Выручка за 2023, 2022 годы представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 год
Выручка		
Доходы от обучения	-	30
Доходы от прочих услуг	-	487
Итого	-	517

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
НМА	1 335	1 529	1 167
Основные средства	(2)	(3)	(18)
Дебиторская задолженность	315	315	49
Налог на добавленную стоимость	(59)	(65)	(36)
Кредиторская задолженность	328	813	3 640
Актив в форме права пользования	(1 445)	(4 405)	(7 368)
Расчеты по финансовой аренде	1 295	4 260	7 314
Налоговый убыток	241 911	237 659	210 802
ВСЕГО	243 678	239 659	215 550
Отложенная налоговая разница - 20%	48 736	47 932	43 110

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

Изменение отложенного налога за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	804	4 822
Итого	804	4 822

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (20%)	(4 017)	(24 109)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль	804	4 822
Текущий налог на прибыль	-	-

16. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на проценты по привлеченным средствам	-	(17 999)
Итого	-	(17 999)

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	На 31 декабря 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	641	1 189
Отчисления на социальные нужды	203	445
Амортизация	3 074	3 643
Материальные затраты	-	-
Прочие затраты	(100)	978
Итого	3 818	6 255

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 31 декабря 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 год
Прочие доходы		
Доходы от реализации основных средств	-	-
Доход от продажи, выбытия и списания прочего имущества	-	-
Прочие	-	2
Резерв по сомнительным долгам	-	8
Итого	-	10

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 31 декабря 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 год
Прочие расходы		
Расходы по оплате банковских услуг	15	14
Расходы от реализации основных средств	-	-
Расходы по НДС	-	1
Прочие	-	-
Итого	15	15

20. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).
Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

21. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2023 года и 2022 года получен убыток в размере (3 213) тыс. руб. и (19 287) тыс. руб. соответственно.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, дочерние и зависимые компании Общества, основной управленческий персонал обществ, компании под общим контролем материнской компании и компании, косвенно контролирующей общество.

22.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

	На 31 декабря 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 год
Материнская компания	340	437
Компания под общим контролем	15	15
Итого	355	452

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	На 31 декабря 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 год
Материнская компания	-	488
Итого	-	488

Расходы по аренде

	На 31 декабря 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 год
Материнская компания	-	361
Материнская компания	3 265	2 869
Итого	3 265	3 230

22.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность

Наименование компании	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Материнская компания	39	75	55
Итого	39	75	55

Дебиторская задолженность

Наименование компании	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Материнская компания	-	-	315
Материнская компания	-	-	410
Итого	-	-	725

Задолженность по аренде

Наименование компании	Вид операции	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Материнская компания	Дисконтированная задолженность по аренде:			
	Краткосрочная	1	1 554	2 737
	Долгосрочная	1 294	2 706	4 576
Итого		1 295	4 260	7 313

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2023 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель

Сердюченко К.Г.
«22» марта 2024 г.

