

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Частное учреждение организация дополнительного образования «Образовательный
Центр «ЮФэст» (Ты первый) за 2023 г. (тыс. руб.)

31.12.2023

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	2
2.	ПРАВИЛА, ПО КОТОРЫМ СФОРМИРОВАНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	3
3.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ	3
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	3
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
6.	ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ	5
7.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	7
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
9.	ЗАПАСЫ	8
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
11.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
12.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
13.	ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ.....	11
14.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
15.	ПРОЧИЕ (АРЕНДНЫЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
17.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	12
18.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	13
19.	ДОХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	13
20.	РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	14
21.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
22.	БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	15
23.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ	15
24.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
25.	ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	17
26.	УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
27.	ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ	17
28.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
29.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	18
30.	ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ.....	18
31.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	18
32.	О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	18
33.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1.1. Полное наименование организации: Частное учреждение организация дополнительного образования «Образовательный Центр «ЮФёст» (Ты первый) (далее – Учреждение)

1.2. ОГРН и дата государственной регистрации: 1027739497334, 26.12.1996г. Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ серия 77№016346977

1.3. Юридический и почтовый адрес: 109004, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул Добровольческая, д. 12, помещ. 1/1.

1.4. Уставного капитала нет.

1.5. Учредители:

- до 06.09.2022: «РАШМОР ЛТД» ГРН 2037710011612 14.02.2003г.

Страна регистрации и местонахождения: острова Кайман

Размер доли: единственный учредитель

- с 06.09.2022: Международная компания «Рашмор» (Общество с ограниченной ответственностью). Сокращенное наименование - МК «Рашмор» (ООО)

ОГРН 1222500022183 с 06.09.2022.

Страна регистрации: РФ. Местонахождение: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п. Парис, д. 28

Размер доли: единственный учредитель.

1.6. Филиалы и обособленные подразделения: Обособленные подразделения Учреждения осуществляют свою деятельность в трех регионах Российской Федерации: Санкт-Петербурге, Москве и Новосибирске. Обособленные подразделения не имеют выделенного баланса и отдельного расчетного счета.

1.7. Основные виды деятельности по ОКВЭД: ОКВЭД 85.41.9. Дополнительное образование. Основной вид услуг, который оказывает Учреждение – это услуги в области изучения английского и других иностранных языков физическим и юридическим лицам на территории Российской Федерации. Доходы, полученные в результате такой деятельности, учитываются на балансе Учреждения и поступают в его хозяйственное ведение.

1.8. Лицензии: Лицензия на право оказывать образовательные услуги №036521 от 11.09.2015г.

1.9. Среднесписочная численность на 31.12.2023 г, человек: 235.

Среднесписочная численность на 31.12.2022 г., человек: 349

1.10. Сумма налогов и взносов, уплаченная в 2023 году: 92 384 тыс. руб.

1.11. Единоличный исполнительный орган: директор Куценко Сергей Васильевич

1.12. Состав Правления Учреждения на 31.12.2023 состоит из 4 человек:

ФИО	Должность, организация	Адрес электронной почты
Куценко Сергей Васильевич	Директор Учреждения	sergey.kutsenko@ufirstschool.com

Мухаметзянова Елена Сергеевна	Директор по операционной деятельности / Управление детскими школами Учреждения	lena.mukhametzyanova@ufirstschool.com
Фидарова Мадина Таймуразовна	Директор по операционной деятельности / Академический отдел Учреждения	madina.fidarova@ufirstschool.com
Рясова Татьяна Геннадьевна	Исполнительный директор Учреждения	Tatiana.Ryassova@ufirstschool.com

2. ПРАВИЛА, ПО КОТОРЫМ СФОРМИРОВАНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Учреждение руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Основные положения учетной политики раскрыты в каждом пункте данных Пояснений.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99).

Досрочное применение с 2023 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», обязательных к применению с 2024 года, не осуществлялось.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Объекты НМА, приобретенные не за денежные средства, отсутствуют.

Вложения в нематериальные активы включаются в показатель "Нематериальные активы".

Ниже представлена расшифровка нематериальных активов, отраженных в стр. 1110 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Нематериальные активы (стр. 1110):	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Вложения в НМА (СРМ система)	8 503	3 627	-	12 130
ИТОГО:	8 503	3 627	-	12 130

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Существенной модернизации основных средств не производилось.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Объекты ОС, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

Ниже представлена расшифровка остаточной стоимости основных средств, отраженных в стр. 1150 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Основные средства (стр. 1150):	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Здания	5 368	-	(5 368)	-
Амортизация зданий	(1 185)	1 185	-	-
Машины и оборудование	1 743	-	-	1 743
Амортизация машин и оборудования	(70)	-	(229)	(300)
Мебель, офисное оборудование и оргтехника	116 833		(4 569)	112 264
Амортизация мебели, офисного оборудования и оргтехники	(115 230)	4 512	(903)	(111 621)
Неотделимые улучшения	51 193		(1 273)	49 920
Амортизация неотделимых улучшений	(40 977)	1 224	(2 452)	(42 206)
ППА	165 856	66 633	(102 658)	129 830
Амортизация ППА	(66 404)	64 946	(65 300)	(66 758)
ИТОГО:	117 125	138 500	(182 752)	72 873

6. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

6.1. Арендатор.

Учреждение для осуществления своей деятельности арендует:

- помещения под офис и школы в Москве в количестве 10 шт.,
- помещения под школы в Санкт-Петербурге в количестве 4 шт.,
- помещения под школы в Новосибирске в количестве 1 шт.,
- принтеры для работы в количестве 56 шт.

Учреждение признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Учреждение использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным

приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Ниже представлен список договоров, по которым Учреждение отражает операции как финансовую аренду:

Наименование арендодателя	Объект аренды	Срок аренды	Дата окончания аренды	Ежемесячный платеж, без НДС
Иоффе Ю.Б. ИП	Школа Ветеранов СПб	36 мес.	08.02.2026	325
ИП Левченко	Школа Большевиков СПб	30 мес.	31.12.2025	370
Скляр А.О. ИП	Школа Пионерская Спб	36 мес.	31.12.2024	450
Цалко ИП	Школа Невский, 44 Спб	28 мес.	31.12.2025	350
ЗАО "ВЕБ"	Школа Новые Черемушки	36 мес.	31.12.2024	488
Сергеенков В.П. ИП	Школа Юго-Западная	36 мес.	31.01.2027	395
АО НИИТеплоприбор	Школа Алексеевская	31 мес.	31.12.2025	679
ООО "Паритет"	Школа Марьино	25 мес.	08.02.2024	746
Арустамова Е.Л. ИП	Школа Жулебино	32 мес.	31.12.2025	210
Панахов Э.П.Оглы ИП	Школа Преображенская	11 мес.	09.02.2025	425
Лепетьоха Д.А. ИП	Школа Университет	36 мес.	31.12.2024	835
ООО Азовский	Школа Севастопольская	39 мес.	31.03.2025	657
Лепетьоха Д.А. ИП	Школа Аэропорт	36 мес.	31.12.2024	707
ООО "Статус"	Школа Дегунино	36 мес.	31.12.2024	462
ООО "Омега-06"	Школа Новосибирск	36 мес.	31.12.2024	336

Далее представлен список договоров, по которым Учреждение отражает операции как операционную аренду:

Наименование арендодателя	Объект аренды	Рыночная стоимость	Дата окончания аренды	Ежемесячный платеж, без НДС
МАРК-КОПИ ООО	Принтер Kyocera	11 - 55	бессрочно	3 - 16
Всего:	56 шт.	1 841		150

Ниже представлена расшифровка объектов ППА, включенных в стр. 1150:

Наименование ППА	Балансовая ст-ть на 01.01.2023	Движения за период		Балансовая ст-ть на 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Школа Алексеевская	3 208		(39)	3 169
Школа Большевиков СПб	1 510	561	-	2 071
Школа Ветеранов СПб	286	6 502	-	6 788
Школа Дегунино	8 792	-	(4 396)	4 396
Школа Марьино	7 745	-	(7 149)	596
Школа Новосибирск филиал	6 248	-	(3 124)	3 124
Школа Новые Черемушки	9 283	-	(4 641)	4 642
Офис Ситидел	442	-	(433)	9
Школа Пионерская СПб	8 771	-	(4 386)	4 385
Школа Севастопольская	7 317	3 182	-	10 499
Школа Университет	15 295	-	(5 327)	9 968
Школа Юго-Западная	13 786	-	(13 786)	-
Школа Аэропорт	13 139		(4 697)	8 442
Школа Жулебино	1 184		(400)	784
Школа Преображенская	2 446		(859)	1 587
Школа Санкт-Петербург филиал	-	2 613	-	2 613
ИТОГО:	99 451	12 858	(49 237)	63 072

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в таблице Прочих расходов в п. 20 данных Пояснений.

Расходы, относящиеся к коммунальным (переменным) платежам, не учитываются при оценке задолженностей по аренде, составляют сумму, не превышающую 10% от арендной платы за месяц, и ежемесячно учитываются в составе себестоимости.

6.2. Арендодатель.

Учреждение не является арендодателем и не предоставляет имущество в аренду.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

По строке 1190 бухгалтерского баланса данные расходы отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие активы (стр. 1190)	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Программные продукты	147	-	(137)	10
ИТОГО:	147	-	(137)	10

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения у Учреждения в 2021г.-2023г. отсутствуют.

9. ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

Оценка при приобретении: по фактической.

Оценка при списании: по средней стоимости.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов, товаров. Резерв создается на конец года. Создание резерва отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывается стоимость соответствующих запасов, с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

За отчетный период резерв не создавался.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на приобретение неисключительных прав программных продуктов, срок использования которых менее 12 месяцев после отчетной даты.

Ниже представлена расшифровка запасов, отраженных в стр. 1210 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Запасы (стр. 1210):	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Сырье и материалы	32 868	16 364	(22 980)	26 251
Расходы будущих периодов	624	830	(1 200)	254

ИТОГО:	33 491	17 194	(24 180)	26 505
---------------	---------------	---------------	-----------------	---------------

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском учете Учреждение создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв сомнительных долгов отсутствует.

Авансы, выданные поставщикам при создании активов, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Суммы страховых премий, уплаченные Учреждением в соответствии с договорами страхования, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Выданные авансы отражаются за минусом принятого к вычету НДС.

Ниже представлена расшифровка дебиторской задолженности, отраженной в стр. 1230 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Дебиторская задолженность (стр. 1230):	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам	18 241	14 046
Задолженность покупателей	4 895	2 367
Переплата налогов в бюджет	1 161	8 660
Задолженность сотрудников	3 220	480
Прочая дебиторская задолженность	3 015	3 021
ИТОГО:	30 532	28 574

11. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Учреждения как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Учреждения, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсы валют:

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1 доллар США	89,6883	70,3375
1 Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях отражена в таблицах Прочих доходов и расходов в пп.18, 19 данных Пояснений.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

1. Учреждение отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Учреждение, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Учреждение отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке «Прочие поступления» или «Прочие платежи».

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по стр. 1250

бухгалтерского баланса включают:

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Денежные средства в рублях на счетах в банках	59 721	625 121	(657 420)	27 422
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	42 829	17 199	(32 323)	27 705
Денежные средства в рублях в кассе	1 702	42 305	(41 500)	2 507
Переводы в пути	415	192 692	(192 511)	596
Депозит	-	13 680 800	(13 680 800)	-
ИТОГО:	104 667	14 558 117	(14 604 554)	58 230

13. ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ

Уставный капитал в Учреждении отсутствует.

Капитал	На 01.01.2023.	Изменение в капитале	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (убыток) (стр. 1370)	(2 247 959)	71 538	(2 176 421)
ИТОГО:	(2 247 959)	71 538	(2 176 421)

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

За 2023 г. отсутствуют полученные заемные средства.

15. ПРОЧИЕ (АРЕНДНЫЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке Прочих долгосрочных обязательств отражены арендные обязательства по финансовой аренде:

- по договорам аренды помещений – 15 штук.

Ниже представлена расшифровка прочих долгосрочных обязательств, отраженных в стр. 1450 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Прочие обязательства (стр. 1450)	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	

Арендные обязательства по договорам аренды помещений	103 456	227 301	179 572	55 727
ИТОГО:	103 456	227 301	179 572	55 727

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В состав кредиторской задолженности на конец отчетного периода входят:

- задолженность по расчетам с поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров;
- авансы полученные;
- задолженность по сумме налогов, оплата по которой возникает в 2023 году;
- прочая кредиторская задолженность.

Учреждение не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Полученные авансы отражаются за минусом начисленного НДС.

Ниже представлена расшифровка кредиторской задолженности, отраженной в стр. 1520 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Кредиторская задолженность (стр. 1520):	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Задолженность поставщикам	2 071 587	2 021 980
Авансы полученные	342 641	274 688
Задолженность по налогам в бюджет	311	5 132
Задолженность по оплате труда	27	114
Задолженность подотчетным лицам	49	29
Прочая кредиторская задолженность	159	3
ИТОГО:	2 414 774	2 301 946

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учреждение в бухгалтерском учете создает:

- резерв по неиспользованным отпускам.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Ниже представлена расшифровка по оценочным обязательствам, отраженным в стр. 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря (в тыс. руб.):

Оценочные	Движение за период
-----------	--------------------

обязательства (стр. 1540)	На 01.01.2023.	Д-т	К-т	На 31.12.2023.
Резерв по неиспользованным отпускам созданный	24 322	29 527	22 277	17 072
ИТОГО:	24 322	29 527	22 277	17 072

18. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Полученные или выданные обязательства отсутствуют.

19. ДОХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет выручки и прочих доходов ведется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается по методу начисления, выручка по мере готовности отсутствует.

Выручка (стр. 2110)	За 2023 г.	За 2022 г.
Образовательные услуги в Москве	422 172	549 482
Образовательные услуги в Санкт-Петербурге	147 407	161 217
Образовательные услуги в Новосибирске	37 553	47 484
Обучение он-лайн в РФ	21 754	16 709
Кэмбриджские экзамены в РФ	5 586	-
ИТОГО:	634 472	774 892

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались, выручка по таким договорам отсутствует.

Прочие доходы и расходы показаны развернуто.

Прочие доходы (стр. 2320 и 2340)	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к получению по договорам займа	23	628
Курсовые разницы (оплата в валюте)	17 189	137 046
Корректировка налогов	7 908	-
Списаны в доход суммы начисленных резервов	4 204	6 063
Доход от продажи основных средств и МПЗ	10 000	430
Аттестация	-	1 672
Списание долга Rushmore LTD	-	52 512
Списание кредиторской задолженности	998	16 756
Возврат комиссии банка	244	1 048
Прочее	311	1 156
ИТОГО:	40 877	217 311

20. РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет расходов ведется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Управленческие и коммерческие расходы на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Затраты на производство (стр. 2120, 2210, 2220)	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	22 439	30 867
Расходы на оплату труда	224 399	343 442
Страховые взносы	65 419	99 685
Амортизация	68 921	96 176
Прочие затраты	182 992	208 697
ИТОГО:	564 170	778 867

Прочие расходы (стр. 2330 и 2350)	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к уплате по финансовой аренде	12 523	18 656
Курсовые разницы (оплата в валюте)	9 997	108 354
Расходы от продажи основных средств	4 146	1 328
Услуги банка	9 276	11 807
Госпошлины, пени, штрафы	863	2 309
НДС начисленный	1 031	1 481
Списание безнадежной задолженности	448	38 754
Подарки студентам	485	-
Расходы при покупке/продаже валюты	186	-
Прочие расходы	686	1 072
ИТОГО:	39 641	183 761

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учреждение осуществляет образовательную деятельность и согласно ст. 284.1 НК РФ в 2023 и 2022 годах применяло ставку по налогу на прибыль 0%.

Учреждение вправе применять нулевую ставку, т.к. удовлетворяет следующим условиям:

- 1) Учреждение имеет лицензию на право оказывать образовательные услуги № 036521 от 11.09.2015г.;
- 2) доходы Учреждения от осуществления образовательной деятельности составляют не менее 90% ее доходов;
- 3) в штате Учреждения непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;
- 4) Учреждение не совершало операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок в налоговых периодах 2022, 2023 гг.

22. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Учреждение не является акционерным обществом, акций не имеет.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ

1. На 31.12.2023 конечным контролирующим бенефициаром Учреждения является гражданин (граждане), (РФ или наименование иностранного государства):

ФИО	Основание для признания бенефициаром
Куценко Сергей Васильевич	Доля участия в уставном капитале учредителя 14%. . Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) отсутствует. В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган.

Доля общества ООО МК Рашмор, которую оно выкупило у участников на 31.12.23 г. составила 53,33%.

2. Операции со связанными сторонами.

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

Наименование организации, ФИО, характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.23
1. Основное хозяйственное Общество, которое определяет решения других хозяйственных обществ, признаваемых дочерними.				
ООО МК «Рашмор», единственный учредитель	Оплата по договору переуступки долга	51 773	Безналичная оплата в руб.	К-т 2 011 153
2. Иные связанные стороны				
ЮФест Лимитед, одна группа компаний	Поставщик, услуги обучения	17 460	Безнал, usd	Д-т 4

Дочерние, преобладающие и зависимые общества отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3. Контролируемые и контролирующие лица, с которыми не было операций в отчетном периоде, отсутствуют.

3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, 4 чел.:

- Куценко С.В, директор
 - Мухаметзянова Е.С., директор по операционной деятельности / управление детскими школами,
 - Фидарова М.Т., директор по операционной деятельности / академический отдел,
 - Рясова Т.Г., исполнительный директор,
- приведены в таблице ниже:

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	17 713
- оплата труда за отчетный период	11 879
- начисленный на оплату труда НДФЛ	1 898
- начисленные на оплату труда страховые взносы	3 140
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	796

24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов, и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость чистых активов	(2 176 421)	(2 247 959)	(2 277 534)

Показатели оценки деловой активности (в тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выручка от реализации	634 472	774 892
Чистая прибыль/(убыток) отчетного года	71 538	29 575

Учреждение имеет прибыль за отчетный год в размере 71 538 тыс. руб., но имеет накопленный убыток по состоянию на 31.12.2023 в сумме 2 176 421 тыс. руб. Данная ситуация известна учредителю Учреждения. Причина возникновения убытка состоит, в том числе, в экономической нестабильности в стране и в мире, в существенном росте волатильности на фондовых и валютных рынках, в росте процентных ставок по кредитам,

в осложнении работы финансового сектора, нарушении логистических и производственных цепочек.

Однако, в связи с тем, что подавляющая часть задолженности в размере 2 011 153 тыс. руб. это задолженность перед Учредителем, который уведомлен и выразил готовность при необходимости оперативно изменить финансовые показатели Учреждения либо путем оказания безвозмездной финансовой помощи, либо реструктуризацией кредиторской задолженности, Учреждение считает, что хозяйственная деятельность будет непрерывной и устойчивой в последующих периодах.

Кроме того, в 2022 году сменился учредитель и собственник имущества Учреждения, который имеет стратегический и тактический план для развития Учреждения и стабилизации его финансового состояния.

Среди мер, стабилизирующих финансовое состояние Учреждения, можно выделить:

- Пересмотр маркетинговых каналов продвижения, отказ от низкоконвертируемых каналов;
- Усиление роли реферальной программы для привлечения новых клиентов;
- Пересмотр маркетинговой структуры Учреждения в сторону персонифицированных продаж;
- Расширение партнерских каналов продвижения и кросс-продаж;
- Увеличение доли авансов со стороны клиентов;
- Увеличение продаж посредством обучения сотрудников технологиям продаж;
- Расширение рынков сбыта;
- Сокращение расходов на персонал;
- Расширение видов деятельности: обучение китайскому языку и информационным технологиям, и других дополнительных продуктов;
- Разработка собственного продукта по английскому языку с целью усиления уникальных преимуществ компании и снижению расходов на приобретение внешних обучающих материалов.

25. ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ

Учреждение не является организацией - эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и им не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

26. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Участие в совместной деятельности отсутствует.

27. ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Договор доверительного управления имуществом не заключался.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

События после отчетной даты 31.12.2023 год и условные факты – отсутствуют.

29. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

Учреждением не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Прекрашенные операции отсутствуют.

30. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Учреждения отсутствуют.

31. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь не предоставлялась.

32. О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Учреждении не было.

33. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2023 год, подписанной 31.03.2024 и представленной в налоговый орган 31.03.2024, но еще не утвержденной учредителями Учреждения в установленном законодательством порядке. Учреждением принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с необходимостью внесения существенных исправлений по результатам аудита данной отчетности.

В Отчете о финансовых результатах скорректированы доходы и расходы, убраны излишне начисленные курсовые разницы.

Для исправления указанных ошибок соответствующие корректировки показателей 2023 года бухгалтерской отчетности за 2023 год представлены в следующей таблице:

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировк и	Сумма корректировк и	Сумма после корректировк и
Баланс				
1230	Дебиторская задолженность	28 576	-2	28 574
1370	Непокрытый убыток	-2 176 419	-2	-2 176 421
Отчет о финансовых результатах				
2110	Выручка	608 189	26 283	634 472

2120	Себестоимость продаж	-398 344	4 113	-394 231
2340	Прочие доходы	72 100	-31 246	40 854
2350	Прочие расходы	-27 966	848	-27 118
2350	Чистая прибыль	71 540	-2	71 538

В Пояснения внесены следующие исправления:

- в п. 6 «Объекты учета аренды» скорректированы сроки и даты финансовой аренды;
- в п. 10 «Дебиторская задолженность»;
- в п. 12 «Денежные средства» убраны внутренние обороты денежных средств;
- в п. 13 «Изменение капитала»;
- в п. 19 «Доходы» и п. 20 «Расходы» внесены изменения в соответствии с корректировкой Отчета о финансовых результатах;
- в п. 23 «Связанные стороны» добавлена информация по ЮФэст Лимитед и скорректировано основание для признания бенефициаром.

Кроме того, в Балансе и Отчете о финансовых результатах поставлены номера пояснений, которых не было в первоначальной отчетности.

Основанием для исправления является приказ № О-1 от 26.04.2024 г.

Генеральный директор

«26» апреля 2024 года


