

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств за 2023 г.**

Москва 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	16
5.1 Нематериальные активы	16
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования	18
5.3 Финансовые вложения	21
5.4 Запасы	21
5.5 Дебиторская задолженность	22
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты	22
5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы	23
5.8 Целевое финансирование и фонд недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества	23
5.9 Кредиторская задолженность	25
5.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	26
5.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	26
5.12 Операции со связанными сторонами	27
5.13 События после отчетной даты	28
5.14 Пересмотр бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010	28
5.15 Риски хозяйственной деятельности	31

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономная некоммерческая организация «Школа 21» (далее - Организация) за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПОВЫШЕНИЯ УРОВНЯ КАЧЕСТВА ОБРАЗОВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ «ШКОЛА 21».

Сокращенное наименование: АНО «ШКОЛА 21».

Юридический адрес: 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 42, эт. 2, пом. III, ком. 1.

Фактический (почтовый) адрес: 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 42, эт. 2, пом. III, ком. 1.

Дата государственной регистрации: 15.05.2018, основной государственный регистрационный номер 1187700008407.

Место регистрации Организации: 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 42, эт.2, пом. III, ком. 1.

Основные виды деятельности Организации: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Организацией получена лицензия № 041379 от 20.04.2021 на осуществление образовательной деятельности, выданная Департаментом образования и науки г. Москвы.

Организация оказывает платные образовательные услуги в рамках полученной лицензии.

Директором является Федяков Александр Михайлович.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 117 человек и 72 человека соответственно.

Организация имеет следующие филиалы:

- Филиал АНО Школа 21 в г. Казань, адрес: 420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 2. Организация поставлена на учет по месту нахождения Филиала в ИФНС № 14 по Республике Татарстан 28.08.2020 г., Положение о филиале утверждено 30.08.2020;

- Филиал АНО Школа 21 в г. Новосибирск, адрес: 630048, г. Новосибирск, пл. им. Карла Маркса, д. 7. Организация поставлена на учет по месту нахождения Филиала в ИФНС № 5404 по г. Новосибирск 24.06.2021.

Организация входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее — Банк). По состоянию на 31.12.2023 г. основным акционером Банка является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52,3% обыкновенных акций Банка или 50,0% плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций Банка. Конечным контролирующим акционером Банка является Правительство Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации (далее «Министерство финансов»).

Основным видом деятельности Организации является достижение уставных целей путем оказания услуг по повышению уровня качества образования населения Российской Федерации в сфере информационных технологий, развитие системы подготовки квалифицированных кадров в области ИТ программирования.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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 оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Описанные события привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

После периода умеренного роста цен в первой половине 2023 года инфляция значительно ускорилась по причине роста внутреннего спроса, опережающего возможности расширения выпуска товаров и услуг. Проинфляционные риски в 2023 году оставались существенными, ключевыми среди них являются сохранение инфляционных ожиданий на повышенных уровнях или их дальнейший рост, увеличение дефицита кадров на рынке труда, усиление внешних торговых и финансовых ограничений и возможное замедление мировой экономики.

В течение первого полугодия 2023 года ключевая ставка Банка России оставалась на уровне 7,5%. В ответ на ускорение годовой инфляции и ослабление курса рубля во второй половине 2023 года Банк России поэтапно повысил ключевую ставку с 7,5% до 16,0% годовых. Ужесточение денежно-кредитной политики Банка России направлено на возвращение инфляции к 4%.

Показатели экономической активности в течение 2023 года также возросли, что в том числе нашло отражение в ускоренном росте цен во второй половине года. По итогам 2023 года ВВП восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Восстановительный рост экономики и высокая траектория ВВП связаны с активным бюджетным стимулированием приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой, и ростом инвестиционного спроса. Однако, существенным ограничением для расширения производства остается дефицит свободных трудовых ресурсов (особенно в обрабатывающих отраслях), безработица в 4 квартале 2023 года обновила исторический минимум.

Финансовый рынок в 2023 году остается устойчивым: расширяется банковское кредитование, растут показатели рынка капитала, продолжается приток частных инвесторов на фондовый рынок. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года против 70,3 рублей за доллар США на конец 2022 года по данным

Банка России. В связи с этим в течение 2023 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Организацию и её деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Организацию и её деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Организации проводит дальнейшую оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения дочерними организациями, и Учетной политикой Организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Организации, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
За 1 евро	99.1919	75.6553	84.0695

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Организацией установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет и изменениями учетной политики

В отчетном году, после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, были выявлены существенные ошибки, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Выявленные следующие существенные ошибки:

1. Ошибка связана с неправильным оприходованием материалов в рублях вместо долларов США, вследствие этого на 31 декабря 2022 г. был занижен остаток целевых средств и была завышена кредиторская задолженность на сумму 7 309 тыс. руб., данная задолженность скорректирована на 01 января 2023 г. В отчете о финансовых результатах был занижен показатель строки «Прочие доходы» на сумму 7 309 тыс. руб. Ошибка отражена ретроспективной корректировкой.
2. Ошибки по операциям, относящимся по первичным документам к 2022г, на общую сумму 6 711 тыс. руб. Такие операции отразили в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» как убытки прошлых лет. Вследствие данной ошибки в балансе был занижен показатель строки «Кредиторская задолженность» на 6 711 тыс. руб., завышен показатель строки «Целевые средства» на 6 711 тыс. руб. Занижен показатель строки «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах на сумму 3 869 тыс. руб. В отчете о целевом использовании был занижен показатель строк 6312 «проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» на сумму 821 тыс. руб., строка 6313 «иные мероприятия» на сумму 805 тыс. руб., строка 6326 «прочие» на сумму 443 тыс. руб. Ошибка отражена ретроспективной корректировкой.
3. Ошибка по операции списания расходов по проекту «Новокузнецк» на общую сумму 11 110 тыс. руб., вследствие чего показатель строки 1151 «Основные средства в организации» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. был завышен на 11 110 тыс. руб., на соответствующую величину был завышен показатель строки 1350 «Целевые средства».
4. Техническая ошибка отраженной задолженности перед Association 42 по отражению задолженности за 2022 год и начислению курсовых разниц за период 2022 и 2023 год. Вследствие данной ошибки в балансе был завышен показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 на 15 928 тыс. руб., на соответствующую величину занижен показатель строки 1350 «Целевые средства». В отчете о целевом использовании был завышен показатель строки 6312 «проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» на сумму 4 045 тыс. руб.

В отчетном периоде Организация внесла изменения в Учетную политику Организации в связи с применением Стандартов бухгалтерского учета для российских организаций Группы СБЕР, а именно, с 01.01.2023 года Организация применяет «Стандарт бухгалтерского учета для российских организаций Группы СБЕР «Основные средства». Организация использовала ретроспективный вариант перехода, как если бы стандарт применялся с начала приобретения ОС. В результате пересмотра увеличился показатель строки «Основные средства в организации» на 107 891 тыс. руб., на соответствующую сумму увеличился показатель строки «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Результат корректировки существенных ошибок прошлых лет, выявленной в отчетном году и результат изменения учетной политики Общества в 2023 г. в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Номер корректировки	Наименование отчета	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2022 г.					
1151	Баланс	Основные средства в организации	410 436	96 781	507 217
1350	Баланс	Целевые средства	277 899	5 416	283 315
1360	Баланс	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	400 414	107 891	508 305
1520	Баланс	Кредиторская задолженность	97 124	(16 526)	80 598
1100	Баланс	Итого по разделу I	785 071	96 781	881 852
1300	Баланс	Итого по разделу III	678 313	113 307	791 620
1500	Баланс	Итого по разделу V	201 405	(16 526)	184 879
1600,1700	Баланс	Баланс	1 134 098	96 781	1 230 879
2120	Отчет о финансовых результатах	Себестоимость продаж	(21 025)	(3 869)	(24 894)
2340	Отчет о финансовых результатах	Прочие доходы	6 144	7 309	13 453
2200	Отчет о финансовых результатах	Прибыль (убыток) от продаж	57 186	(3 869)	53 317
2300	Отчет о финансовых результатах	Прибыль (убыток) до налогообложения	114 008	3 440	117 448
2400	Отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль (убыток)	92 122	3 440	95 562
2500	Отчет о финансовых результатах	Совокупный финансовый результат периода	92 122	3 440	95 562
6312	Отчет о целевом использовании	Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	(510 768)	3 224	(507 544)
6313	Отчет о целевом использовании	Иные мероприятия	(11 261)	(805)	(12 066)
6326	Отчет о целевом использовании	прочие	(69 847)	(443)	(70 290)
6240	Отчет о целевом использовании	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	92 122	3 440	95 562
6310	Отчет о целевом использовании	Расходы на целевые мероприятия - всего	(522 029)	2 419	(519 610)
6320	Отчет о целевом использовании	Расходы на содержание аппарата управления - всего	(177 551)	(443)	(177 994)
6300	Отчет о целевом использовании	Всего использовано средств	(752 046)	1 976	(750 070)
6400	Отчет о целевом использовании	Остаток на конец года	277 899	5 416	283 315

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Организации утверждена приказом Организации № 61/2022 от 30 декабря 2022 года. Организация применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Организациям новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Организация внесла изменения в Учетную политику Организации в связи с применением Стандартов бухгалтерского учета для российских организаций Группы СБЕР, а именно, с 01.01.2023 года Организация применяет «Стандарт бухгалтерского учета для российских организаций Группы СБЕР «Основные средства». Организация использовала ретроспективный вариант перехода, как если бы стандарт применялся с начала приобретения ОС.

Нематериальные активы

Организация принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленным в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденном приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007, и в Стандарте бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденном материнской организацией для применения дочерними организациями.

Нематериальные активы (далее НМА) принимаются Организациям к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

По НМА, принадлежащим некоммерческой организации, амортизация не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007).

Переоценка НМА не производится.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Процесс самостоятельного создания нематериального актива включает стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, произведенные на стадии исследований, Организация признает в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты на стадии разработки нематериального актива признаются Организациям в составе капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, при соответствии критериям признания капитальных вложений в нематериальные активы. К капитализируемым затратам относятся затраты на улучшение объектов НМА, связанные с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов. В случае, если в процессе создания Организациям нематериального актива стадия исследований не может быть отделена от стадии разработки, все произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований и включаются в расходы текущего периода.

При прекращении работ по созданию нематериального актива Организация признает расходы на его создание, осуществленные на стадии разработок, в составе прочих расходов отчетного периода единовременно.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Организации отражены активы, соответствующие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, и Стандартом бухгалтерского

учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними организациями.

Малоценные активы, имеющие признаки основных средств, стоимость которых не превышает 30 тыс. руб. за единицу, не учитываются в качестве основных средств (несущественные активы), за исключением перечня объектов, признаваемых в учете в качестве основных средств независимо от их стоимости. Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Затраты в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов, осуществленных за счет целевых средств, в отчете о целевом использовании средств в состав целевых средств на приобретение основных средств, инвентарь и иного имущества не включаются.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Организация не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Для категорий объектов, принимаемых к учету в качестве основных средств независимо от стоимости, срок полезного использования устанавливается в соответствии со сроками, регламентированными ПАО Сбербанк для соответствующих категорий объектов.

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Все объекты основных средств Организации после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020, а именно:

- увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта;
- уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств при частичной ликвидации объекта.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (сальдо счета 01 «Основные средства»), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (сальдо счета 02 «Амортизация основных средств»).

Стоимость основных средств (за исключением основных средств, не подлежащих амортизации в соответствии с п. 28 ФСБУ 6/2020) погашается посредством амортизации. Суммы начисленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств» и относятся:

- на уменьшение фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - по объектам основных средств, приобретенным за счет целевых средств (проводка Д 83 «Добавочный капитал» К 02 «Амортизация основных средств»);

- на расходы текущего отчетного периода - по объектам основных средств, приобретенным за счет средств от коммерческой и иной приносящей доход деятельности.

Проверка на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» проводится Организацией только в отношении основных средств, приобретенных за счет средств от коммерческой и иной приносящей доход деятельности.

Объект основных средств, который выбывает или не способен в будущем использоваться для достижения целей создания Организации, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится непригодным для дальнейшего использования в деятельности Организации. При списании основных средств балансовая стоимость основных средств относится:

- в уменьшение фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (в дебет счета 83 «Добавочный капитал») - по объектам основных средств, приобретенным за счет целевых средств;

- на прочие расходы (счет 91.02) — по объектам основных средств, приобретенным за счет средств от коммерческой или иной приносящей доход деятельности.

Организация проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, регламентированном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны использоваться в деятельности, для которой создана Организация, списываются с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. При выбытии капитальных вложений стоимость выбывающих капитальных вложений относится:

- на уменьшение целевого финансирования (в дебет счета 86 «Целевое финансирование») - при осуществлении капитальных вложений за счет целевых средств;

- на прочие расходы (счет 91.02) - при осуществлении капитальных вложений за счет средств от коммерческой и иной приносящей доход деятельности.

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного

Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ №111н от 11.06.2017.

По долгосрочным договорам аренды (срок аренды превышает 12 месяцев с даты предоставления предмета аренды), по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 тыс. руб., арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активами (далее ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА учитывается на отдельном субсчете 01.03 к счету 01 «Основные средства» по фактической стоимости, которая включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, иные затраты, связанные с правом пользования предметом аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей используется ставка привлечения заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть достоверно определена.

Последующая оценка ППА производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. ППА амортизируется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования ППА устанавливается как срок полезного использования актива, являющегося предметом аренды, при наличии уверенности в том, что право собственности к концу срока аренды перейдет к Организации. В остальных случаях срок полезного использования ППА устанавливается исходя из самого короткого из двух сроков:

- срок аренды;
- срок полезного использования актива, являющегося предметом аренды.

Амортизация ППА начинает начисляться с даты начала аренды. Суммы амортизации ППА относятся:

- по договорам аренды, арендная плата по которым оплачивается за счет целевых средств, - на уменьшение целевого финансирования;
- по договорам аренды, арендная плата по которым оплачивается за счет поступлений от коммерческой и иной приносящей доход деятельности, - в состав расходов.

В бухгалтерском балансе ППА показывается в составе показателя строки 1150 «Основные средства».

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Начисление процентов осуществляется на ежемесячной основе.

Начисленные по обязательству по аренде проценты относятся:

- по договорам аренды, арендная плата по которым оплачивается за счет целевых средств, - на уменьшение целевого финансирования;

- по договорам аренды, арендная плата по которым оплачивается за счет поступлений от коммерческой и иной приносящей доход деятельности, - в состав прочих расходов.

В бухгалтерском балансе обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в составе долгосрочных (срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты) или краткосрочных (срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты) прочих обязательств.

Объекты учета, переданные в аренду, классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой согласно п. 25-26 ФСБУ 25/2018.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета аренды признается цена его приобретения у поставщика для арендатора (п. 33 ФСБУ 25/2018).

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Финансовые вложения

Организация отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние организации, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», а инвестиции в зависимые организации с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенными в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Инвестиции в дочерние и зависимые организации учитываются по первоначальной стоимости.

Инвестиции в дочерние и зависимые организации проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 36 «Обесценение активов».

Организация отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы и размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Организация ведет в соответствии с ПБУ 19/02 и положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Запасы

В качестве запасов Организациям принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Запасы некоммерческой организации оцениваются при признании по фактической стоимости.

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Запасы, которые используются некоммерческой организацией в коммерческой и иной приносящей доход деятельности, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов, и списываются на расходы в общем порядке.

В течение отчетного периода Организация не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организациям и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Организациям скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Организация относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Организация руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 20 %.

Доходы

Доходами Организации являются доходы, полученные от ведения коммерческой деятельности и прочие доходы, полученные от деятельности, отличной от уставной. С целью разделения поступлений от уставной деятельности и доходов от коммерческой деятельности ведется их отдельный учет.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала.

Доходы Организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- прочие доходы, т.е. доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Организация признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенному в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Поступления и выбытия НКО, связанные с коммерческой (приносящей доход) деятельностью, отражаются на счете 90 «Продажи».

Поступления прочих доходов, не связанных с уставной деятельностью, отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы

Организация признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Организация ведет отдельный учет расходов некоммерческой и коммерческой (приносящей доход) деятельности по соответствующим номенклатурным группам, подразделениям и статьям затрат.

Затраты Организации, связанные с основной (уставной) некоммерческой деятельностью, отражаются:

- на счете 20 «Основное производство» относятся прямые расходы на проведение/исполнение целевых и коммерческих мероприятий, которые закрываются на счет 86 «Целевое финансирование» в части затрат, связанных с некоммерческой деятельностью, и на счет 90 «Продажи» в части затрат, связанных с коммерческой деятельностью;

- на счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются косвенные затраты по некоммерческой и коммерческой деятельности, которые закрываются по окончании месяца на счет 86 «Целевое финансирование» в части затрат, связанных с некоммерческой деятельностью, и на счет 20 «Основное производство» в части затрат, связанных с коммерческой деятельностью.

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - затраты на содержание административно-управленческих подразделений (далее АУП), которые закрываются по окончании месяца на счет 86 «Целевое финансирование» в части затрат, связанных с некоммерческой деятельностью, и на счет 90.08 «Управленческие расходы» в части затрат, связанных с коммерческой деятельностью.

В случае, когда определение суммы затрат по общепроизводственным и общехозяйственным расходам, приходящейся на некоммерческую и коммерческую деятельность не представляется возможным, распределение таких расходов на некоммерческие и коммерческие осуществляется пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств нарастающим итогом с начала года.

Оценочные обязательства

Организациям создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и сроком исполнения. Организация отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Мин-

фина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Организация признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- обязательства по судебным разбирательствам.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нематериальные активы	436 154	8 012	6 464
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	954	25 399	-
Дебиторская задолженность по авансам, выданным подрядчикам (поставщикам) в связи с приобретением / созданием нематериальных активов	2 006	5 276	-
Итого	439 114	38 687	6 464

Информация о наличии и движении нематериальных активов АНО «Школа 21»:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленный износ и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения ¹	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	за 2023	8 012	-	-	428 342	(200)	-	-	-	436 154	-	-
	за 2022	6 464	-	-	1 548	-	-	-	-	8 012	-	-
в том числе:												
Платформы по обучению	за 2023	3 306	-	-	-	-	-	-	-	3306	-	-
	за 2022	3 306	-	-	-	-	-	-	-	3 306	-	-
Платформа "Школы 21"	за 2023	-	-	-	317 737	-	-	-	-	317 737	-	-
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы по обучению	за 2023	2 961	-	-	19 566	-	-	-	-	22 527	-	-
	за 2022	2 384	-	-	577	-	-	-	-	2 961	-	-
Лицензии	за 2023	-	-	-	29 022	-	-	-	-	29 022	-	-
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IT-Тренажерка	за 2023	-	-	-	5 153	-	-	-	-	5 153	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленный износ и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения ¹	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Applicant	за 2023	-	-	-	46 905	-	-	-	-	46 905	-	-
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1С Бухгалтерия	за 2023	-	-	-	530	-	-	-	-	530	-	-
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Игровое приложение	за 2023	-	-	-	4 868	-	-	-	-	4 868	-	-
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сайт Школа 21	за 2023	-	-	-	3 790	-	-	-	-	3 790	-	-
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видеоролики	за 2023	1 335	-	-	-	-	-	-	-	1 335	-	-
	за 2022	614	-	-	721	-	-	-	-	1 335	-	-
Прочие	за 2023	410	-	-	771	(200)	-	-	-	981	-	-
	за 2022	160	-	-	250	-	-	-	-	410	-	-

В соответствии с п. 24 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация НМА некоммерческих организаций не начисляется.

Переоценка и проверка на обесценение НМА Организации не предусмотрены.

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе включены в строку «Нематериальные активы». Информация о наличии и движении капитальных вложений по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным разработкам - всего	за 2023	5 276	954	-	(5 276)	954
	за 2022	-	5 276	-	-	5 276
в том числе:						
Программы по обучению	за 2023	5 276	954	-	(5 276)	954
	за 2022	-	5 276	-	-	5 276
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023	25 399	441 505	-	(-464 898)	2 006
	за 2022	-	26 947	-	(1 548)	25 399
в том числе:						
Платформы по обучению	за 2023	17 782	-	-	(17 782)	-
	за 2022	-	17 782	-	-	17 782
Разработка нового лендинга	за 2023	-	1 224	-	-	1 224
	за 2022	-	-	-	-	-

Платформа "Школы 21"	за 2023	-	317 737	-	(317 737)	
	за 2022	-	-	-	-	-
Программы по обучению	за 2023	6713	32 242	-	(38 173)	782
	за 2022	-	7 290	-	(577)	6 713
Лицензии	за 2023	-	29 022	-	(29 022)	
	за 2022	-	-	-	-	-
IT-Тренажерка	за 2023	-	5 153	-	(5 153)	-
	за 2022	-	-	-	-	-
Applicant	за 2023	-	46 905	-	(46 905)	-
	за 2022	-	-	-	-	-
1С Бухгалтерия	за 2023	-	530	-	(530)	-
	за 2022	-	-	-	-	-
Игровое приложение	за 2023	-	4 868	-	(4 868)	-
	за 2022	-	-	-	-	-
Сайт Школа 21	за 2023	-	3 790	-	(3 790)	-
	за 2022	-	-	-	-	-
Видеоролики	за 2023	450	-	-	(450)	-
	за 2022	-	1 171	-	(721)	450
Прочие	за 2023	454	34	-	(488)	-
	за 2022	-	705	-	(250)	455

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 убытки от обесценения нематериальных активов не признавались ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Организации в 2023 г., 2022 г. и в 2021 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства в организации, в том числе:	501 735	507 217	524 672
основные средства	475 175	489 184	519 737
капитальные вложения в основные средства	12 967	18 033	2 996
авансы, выданные на приобретение основных средств	13 593	-	1 939
Активы в форме права пользования	222 178	333 428	330 927
Итого	723 913	840 645	855 599

Тыс. руб.

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная	накопленная			

						стои- мость	аморти- зация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023	1 178 885	(338 240)	128 969	(61)	0	(245 640)	1 307 793	(583 880)
	5210	за 2022	1 193 345	(337 746)	367 219	(381 679)	144 427	(144 921)	1 178 885	(338 240)
в том числе:										
Сооружения	5202	за 2023	312 303	(135 201)	26 965			(45 214)	339 268	(180 415)
	5212	за 2022	312 303	(104 244)				(30 957)	312 303	(135 201)
Офисное и компьютерное оборудование	5204	за 2023	452 727	(146 601)	61 375			(86 006)	514 102	(232 607)
	5214	за 2022	422 703	(131 078)	30 024			(15 523)	452 727	(146 601)
Производственный и хозяйственный инвентарь, мебель	5205	за 2023	30 717	(6 728)	40 629			(3 231)	71 346	(9 959)
	5215	за 2022	30 556	(5 568)	161			(1 160)	30 717	(6 728)
Права пользования активами	5206	за 2023	383 138	(49 710)		(61)		(111 189)	383 077	(160 899)
	5216	за 2022	427 783	(96 856)	337 034	(381 679)	144 427	(97 281)	383 138	(49 710)

Сумма накопленной амортизации на начало 2023 года указана с учетом единовременной корректировки стоимости основных средств на 01.01.2023 года в связи с применением Стандартов бухгалтерского учета для российских организаций Группы СБЕР.

В 2023 году основные средства поступали в Организацию в результате их приобретения за плату. Приобретение основных средств по договорам, предусматривающими неденежные формы расчетов, предоставление отсрочки платежа на срок более 12 месяцев, отсутствовали.

Наличие и движение капитальных вложений:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Пе- риод	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в каче- стве основ- ных средств или увели- чена стои- мость	
Капитальные вложения - всего	за 2023	18 033	147 559	-	(152 625)	12 967
	за 2022	2 996	56 222	-	(41 185)	18 033
в том числе:						
Капитальные вложения в при- обретение основных средств	за 2023	8 686	95 026	-	(100 398)	3 314
	за 2022	-	49 871	-	(41 185)	8 686
Незавершенное строительство	за 2023	9 347	52 533	-	(52 227)	9 653
	за 2022	2 996	6 351	-	-	9 347

Право пользования активами (ППА), отраженное в группе статей 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (подстрока 11502), сформировано по следующим договорам аренды:

- по договорам с компанией «Кевел Инвестментс Лимитед» на аренду недвижимого имущества (помещений) по адресу: г. Москва ул. Вятская, д. 27, стр. 42;

- по договору аренды недвижимого имущества (помещений) по адресу: г. Новосибирск, площадь имени Карла Маркса, д.7.

Арендуемые помещения используются для ведения уставной деятельности Организации.

Ограничения использования предмета аренды договором аренды не предусмотрены.

ППА признаны в учете по первоначальной оценке обязательств по аренде, которые оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату признания.

Величина будущих арендных платежей определяется исходя из постоянных арендных платежей, установленных договором аренды, без учета коммунальных и иных аналогичных платежей, которые оплачиваются Организацией отдельно и отражаются в составе текущих затрат.

Право пользования активом по договору аренды от 30.05.2019 признан Организацией по состоянию на 31.12.2020 в связи с началом применения Организацией ФСБУ 25/2018 с 2021 г. в порядке, предусмотренном п. 50 ФСБУ 25/2018. Права пользования активами по другим договорам аренды признаны в 2023 г. в оценке приведенной стоимости будущих арендных платежей в связи с отсутствием иных затрат, подлежащих включению в фактическую стоимость ППА, в том числе затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Амортизация ППА начисляется линейным способом. Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды, установленного договором (с учетом опциона на продление по договору аренды помещений в г. Новосибирск) и составляет 36, 39 и 42 мес.

Процентный расход за 2023 г. по договорам аренды составил 26 339 тыс. руб. (в 2022 г. — 25 490 тыс. руб.).

Ставка дисконтирования определена как ставка, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и составляет 9,12% (по договору аренды от 30.05.2019 (после пересмотра ППА и обязательства по аренде, до пересмотра 6,98%) и по договору аренды помещений в г. Новосибирск) и 9.10% (договор аренды от 01.10.2022). По договору аренды помещений в г. Новосибирск после пересмотра ППА и обязательства по аренде в 2023 — 9,70%

Обязательство по аренде представлено в бухгалтерском балансе с выделением долгосрочной части (строка 1450 бухгалтерского баланса) и краткосрочной части (строка 1550 бухгалтерского баланса).

Информация о величине обязательства по аренде представлена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

Строка	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Обязательства по аренде, в т.ч.	254 336	346 738	360 030
1450	долгосрочная часть	135 994	254 380	270 079
1550	краткосрочная часть	118 342	92 358	89 951

Стоимость арендуемых активов, учтенная за балансом, составила:

245 762 тыс. руб. - здание по адресу г. Казань, ул. Спартаковская, по договору безвозмездного пользования с Минземимуществом Республики Татарстан (оценка объекта согласно стоимости, указанной в договоре);

111 824 тыс. руб. - здание по адресу г. Казань, ул. Петербургская, по договору безвозмездного пользования с Минземимуществом Республики Татарстан (оценка объекта согласно стоимости, указанной в договоре);

50 337 тыс. руб. - здание по адресу г. Новосибирск, пл. К. Маркса, по договору аренды (оценка объекта согласно стоимости, указанной в договоре);

33 630 тыс. руб. - земельный участок по адресу г. Казань, ул. Спартаковская, по договору безвозмездного пользования с Минземимуществом Республики Татарстан (оценка объекта согласно кадастровой стоимости);

23 321 тыс. руб. - земельный участок по адресу г. Казань, ул. Петербургская, по договору безвозмездного пользования с Минземимуществом Республики Татарстан (оценка объекта согласно кадастровой стоимости);

400 тыс. руб. - вендинговые аппараты по договору аренды с МИСТЕРИЛ ВЕНДИНГ МАШИНС ООО (оценка объекта стоимости, указанной в договоре).

5.3 Финансовые вложения

Показатель группы статей 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 по состоянию 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 100 000 тыс. руб., на 31.12.2021 – 700 000 тыс. руб.

В 2023 году Организация совместно с ООО «СберОбразование», ИНН 7730262964/КПП 773001001, участвовала в создании ООО «Интеллектум», ИНН 9714030350/КПП 771401001, размер доли Организации в уставном капитале составил 1 % номинальной стоимостью 100 тыс. руб.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозиты, размещенные в банках.

Информация о наличии и движении финансовых вложений предоставлена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков до обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка						
Долгосрочные	за 2023 г.	-	-	100	-	-	-	-	100	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные	за 2023 г.	100 000	-	-	(100 000)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	700 000	-	5330000	(5930000)	-	-	-	100 000	-
Финансовых вложений всего	за 2023 г.	100 000	-	100	(100 000)	-	-	-	100	-
	за 2022 г.	700 000	-	5330000	(5930000)	-	-	-	100 000	-

Финансовые вложения, переданные в залог или третьим лицам, у Организации отсутствуют.

5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло				себестоимость	резерва под обесценение	балансовая стоимость
						Себестоимость	резерв под обесценение	убыток от обесценения	восстановление обесценения			
Запасы всего, в том числе:	за 2023	330	-	-	553 669	(529 569)	-	-	-	24 430	-	-
	за 2022	580	-	-	30 793	(31 043)	-	-	-	330	-	-
Материалы	за 2023	330	-	-	51 702	(40 521)	-	-	-	11 511	-	-
	за 2022	580	-	-	30 793	(31 043)	-	-	-	330	-	-
Незавершенное производство	за 2023	-	-	-	501 967	(489 048)	-	-	-	12 919	-	-
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Организация не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей в связи отсутствием оснований.

5.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	30 683	23 167	21 047
в том числе:			
Прочая дебиторская задолженность	30 683	23 167	21 047
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	91 670	41 101	2 845
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	27 215	9 250	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	53 659	26 411	2 698
Прочая дебиторская задолженность	10 796	5 440	147

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены обеспечительные платежи по договорам аренды помещений, подлежащие в соответствии с условиями договоров возврату Организации как арендатору по окончании аренды.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствует. Резерв сомнительных долгов не создавался в связи с отсутствием оснований.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 представлена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-

Средства на расчетных счетах в рублях	90 250	169 950	170 385
Средства на расчетных счетах в валюте в пересчете на рубли	53	40	38
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	90 303	169 990	170 423
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	90 303	169 990	170 423

На основании п.п. 1-2 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Организация как некоммерческая организация указанное ПБУ не применяет.

5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные расходы будущих периодов	-	2 520	3 719
Итого прочие внеоборотные активы	-	2 520	3 719

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные расходы будущих периодов	12 371	14 439	980
Итого прочие оборотные активы	12 371	14 439	980

5.8 Целевое финансирование и фонд недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества

Источник целевого финансирования - учредитель ПАО СБЕРБАНК.

Неизрасходованный остаток целевых денежных средств по состоянию на 01.01.2023 составил 283 315 тыс. руб.

В 2023 г. поступили целевые средства в размере 1 191 254 тыс. руб., в том числе целевые средства от учредителя — 1 175 141 тыс. руб. (в 2022 г. поступление целевых средств составило 195 740 тыс. руб., из которых целевые средства от учредителя — 100 000 тыс. руб.) (строки 6200 и 6220 отчета о целевом использовании средств).

Доходы от коммерческой деятельности в 2023 г. составили 16 113 тыс. руб., в 2022 г. 95 562 тыс. руб. (строка 6240 отчета о целевом использовании средств).

Информация об использовании средств целевого финансирования в 2023 г. и в 2022 г. представлена ниже в настоящем разделе.

Информация о структуре показателя строки 6312 «Проведение конференций, совещаний, семинаров» отчета о целевом использовании средств представлена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с оплатой труда персонала основных подразделений (не АУП)	84 618	136 549

Выплаты, не связанные с оплатой труда персонала основных подразделений (не АУП)	1 007	1 544
Расходы, связанные с процессом обучения (не АУП)	39 776	151 253
Содержание помещений, зданий, иного имущества, используемого сотрудниками основных подразделений (не АУП)	320 535	213 065
Ремонт основных средств и иного имущества (не АУП)	1 692	2 941
Всего	447 628	505 352

Показатель строки 6313 «Иные мероприятия, связанные с целевыми мероприятиями» включает понесенные затраты, связанные с проведением маркетинговых акций, связанных с основным видом деятельности — повышение качества образования в сфере информационных технологий.

Информация о структуре показателя строки 6326 «Прочие» отчета о целевом использовании средств представлена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Мебель, хозяйственный инвентарь	-	6 353
Телефонные расходы	-	305
Расходы на рекламу масс-медиа	309	24 457
Консалтинг, правовое обеспечение	2 249	7 142
Консалтинг, управленческий консалтинг	48	3 921
Консалтинг, бухгалтерские услуги	-	5 021
Консалтинг, финансовый и налоговый консалтинг	8 463	14 866
Консалтинг, аудиторские услуги	484	484
Консалтинг, подбор персонала	1 563	1 095
Консалтинг, прочие услуги	1 736	-
Консалтинг, услуги кадрового сопровождения	-	2 253
Представительские расходы	108	354
Канцелярские расходы, бумага для печати	59	110
Канцелярские расходы, вода	1 318	1 362
Канцелярские расходы, канцелярские принадлежности	364	460
Прочие офисные расходы	1 859	1 588
Подписка, переводы, нотариат	112	76
Консалтинг в области ИТ	509	-
Транспортные расходы (такси, транспорт)	488	-
Корпоративные мероприятия и подарки	5 130	-
Расходы на обучение сотрудников	2 205	-
Всего	27 004	69 847

Информация о структуре показателя строки 6350 «Прочие» отчета о целевом использовании средств представлена в таблице

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Возврат целевых средств	-	-
Налог на имущество	7 628	7 921
Банковские комиссии	3 586	2 207
Курсовые разницы	31 497	
Прочие	184	
Всего	42 895	10 128

Фонд недвижимого и особо ценного движимого и имущества (строка 1360 бухгалтерского баланса) включает в себя оценку отраженных на балансе основных средств и нематериальных активов Организации, которые отражены как в активе баланса, так и составе расходов средств целевого финансирования НКО.

Поскольку с начала применения Организацией ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по объектам основных средств начисляется амортизация, величина фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества уменьшается за счет начисления амортизации основных средств.

5.9 Кредиторская задолженность

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	-	-	-
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	178 376	80 598	31 248
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	155 793	60 286	27 985
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	15 103	-	-
Расчеты с бюджетом	4 586	19 702	3141
Расчеты по оплате труда	-	-	17
Прочая кредиторская задолженность	2 894	610	105

Основная доля кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков по состоянию на 31.12.2023 приходится на задолженность Организации перед ASSOCIATION 42 (Франция) по лицензионному соглашению от 24.05.2018. В связи с введением недружественными странами, в том числе Францией, санкций против Российской Федерации и российских организаций оплата ASSOCIATION 42 по данному лицензионному соглашению не производилась. По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 просроченная кредиторская задолженность у Организации отсутствует.

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Организации не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

5.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Выручка (за вычетом НДС)	433 690	78 211

Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы по обычным видам деятельности	(387 097)	(24 894)

Валовая прибыль (убыток) за 2023 год составила 46 593 тыс. руб., 2022 год 53 317 тыс. руб.

Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Управленческие расходы	(13 289)	0

Прибыль (убыток) от продаж за 2023 год составил 33 304 тыс. руб., 2022 год 53 317 тыс. руб.

Тыс. руб.

Проценты к получению	2023 год	2022 год
Проценты по банковским депозитам	519	51 114

Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Прочие доходы	1 667	13 453

Наименование	2023 год	2022 год
Прочие расходы	(4 863)	(436)

Расход по налогу на прибыль за 2023 год составляет 6 269 тыс. руб., из них текущий налог на прибыль 6 269 тыс. руб., доначисление налога на прибыль за 2022 год отражено по строке 2460 и составляет 8 242 тыс. руб.

Доходы от коммерческой деятельности в 2023 г. составили 16 113 тыс. руб., в 2022 г. 95 562 тыс. руб.

5.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств организации в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023	11 923	36 859	(27 539)	-	21 243
	за 2022	6 532	19 595	(14 204)	-	11 923
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2023	11 923	36 859	(27 539)	-	21 243
	за 2022	6 532	19 595	(14 204)	-	11 923

Условные обязательства и условные активы у Организации по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021 отсутствуют.

5.12 Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Организации относятся:

- ПАО «Сбербанк» (учредитель Организации);
- члены Наблюдательного совета;
- единоличный исполнительный орган (директор);
- лица, относящиеся к той же группе лиц, что и Организация.

По состоянию на 31.12.2023 членами Наблюдательного совета являются: Дудина Н.В., Журавлева Н.С., Смирнова - Крелль О.М.

Директор Организации - Федяков А.М.

Информация о лицах, входящие в группу ПАО «Сбербанк», размещена на сайте www.sberbank.ru.

В 2023 г. имели место следующие операции с ПАО «Сбербанк»:

- поступление целевого финансирования в размере 1 175 141 тыс. руб. (раскрыто в разделе 5.8 «Целевое финансирование» настоящих Пояснений);

В ходе обычной деятельности Организация проводит операции со своими связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Организация раскрывает информацию по другим связанным сторонам, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Организация.

В 2023 году имели место операции со следующими связанными сторонами:

					Тыс. руб.
Наименование связанной стороны	Вид операции	Сальдо на 31.12.2022	Поступление	Списание	Сальдо на 31.12.2023
ДПО Корпоративный университет Сбербанка АНО	Закупка услуг	-	2 571	2 576	(5)
ИНТЕРКОМП АО	Закупка услуг	684	15 292	14 207	1 769
С-МАРКЕТИНГ ООО	Закупка услуг	-	49 464	40 576	8 888
СБД ООО	Закупка услуг	(1 762)	132 012	117 358	12 892
СБЕРБАНК - АСТ АО	Закупка услуг	-	193	179	14
Сбербанк-Телеком ООО	Закупка услуг	4	53	53	4
СБЕРЛОГИСТИКА ООО	Закупка услуг	(18)	66	48	-
СБЕРОБРАЗОВАНИЕ ООО	Закупка услуг	4 002	88 353	92 355	-

Бенефициарные владельцы у организации отсутствуют.

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу относятся: Директор, Операционный директор, Заместитель директора.

В течение 2023 г. и 2022 г. Организация начисляла следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Заработная плата управленческого персонала	28 288	15 332
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 865	1 030
Страховые взносы	10 026	2 930
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	-
Оплата коммунальных услуг	-	-
Иные краткосрочные платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Итого	41 179	19 292

Обязательства по премиям:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
Краткосрочные вознаграждения	27 627	8 001	2 967
Итого	27 627	8 001	2 967

Долгосрочные вознаграждения управленческого персонала отсутствуют.

Выплаты членам наблюдательного совета отсутствуют.

5.13 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты, подлежащим раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, является пересмотр бухгалтерской отчетности за 2023 год (п. 5.14 настоящих пояснений).

5.14 Пересмотр бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010

В соответствии с п. 8 ПБУ 22/2010 данная бухгалтерская отчетность за 2023 год является пересмотренной (исправленной) бухгалтерской отчетностью в связи с обнаружением ошибок и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2023 год, которая была подписана 01.04.2024 г., но еще не утверждена в установленном порядке. Основанием для пересмотра бухгалтерской от-

четности является корректировка в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет. Выявленные и исправленные в пересмотренной отчетности существенные ошибки отражены в Разделе 3 данных пояснений:

1. Ошибки по операциям, относящимся по первичным документам к 2022г, на общую сумму 6 711 тыс. руб. Такие операции отразили в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» как убытки прошлых лет. Вследствие данной ошибки в балансе был занижен показатель строки «Кредиторская задолженность» на 6 711 тыс. руб., завышен показатель строки «Целевые средства» на 6 711 тыс. руб. Занижен показатель строки «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах на сумму 3 869 тыс. руб. В отчете о целевом использовании был занижен показатель строк 6312 «проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» на сумму 821 тыс. руб., строка 6313 «иные мероприятия» на сумму 805 тыс. руб., строка 6326 «прочие» на сумму 443 тыс. руб. Ошибка отражена ретроспективной корректировкой.
2. Ошибка по операции списания расходов по проекту «Новокузнецк» на общую сумму 11 110 тыс. руб., вследствие чего показатель строки 1151 «Основные средства в организации» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. был завышен на 11 110 тыс. руб., на соответствующую величину был завышен показатель строки 1350 «Целевые средства».
3. Техническая ошибка отраженной задолженности перед Association 42 по отражению задолженности за 2022 год и начислению курсовых разниц за период 2022 и 2023 год. Вследствие данной ошибки в балансе был завышен показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 на 15 928 тыс. руб., на соответствующую величину занижен показатель строки 1350 «Целевые средства». В отчете о целевом использовании был завышен показатель строки 6312 «проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» на сумму 4 045 тыс. руб.

В отчетном периоде Организация внесла изменения в Учетную политику Организации в связи с применением Стандартов бухгалтерского учета для российских организаций Группы СБЕР, а именно, с 01.01.2023 года Организация применяет «Стандарт бухгалтерского учета для российских организаций Группы СБЕР «Основные средства». Организация использовала ретроспективный вариант перехода, как если бы стандарт применялся с начала приобретения ОС. В результате пересмотра увеличился показатель строки «Основные средства в организации» на 107 891 тыс. руб., на соответствующую сумму увеличился показатель строки «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Скорректированные показатели строк Баланса за 2023 год следующие:

Тыс. руб.

Строка корректировки	Наименование отчета	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1110	Баланс	Нематериальные активы	437 539	1 575	439 114
1151	Баланс	Основные средства в организации	504 127	(2 392)	501 735
1100	Баланс	Итого по разделу I	1 163 944	(817)	1 163 127
1210	Баланс	Запасы	24 385	45	24 430
1230	Баланс	Дебиторская задолженность	126 032	(3 679)	122 353
1200	Баланс	Итого по разделу II	256 517	(3 634)	252 883
1600,1700	Баланс	Баланс	1 420 461	(4 450)	1 416 011
1350	Баланс	Целевые средства	235 079	17 821	252 900

1360	Баланс	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	703 825	5 331	709 156
1300	Баланс	Итого по разделу III	938 904	23 152	962 056
1520	Баланс	Кредиторская задолженность	203 240	(24 864)	178 376
1550	Баланс	Прочие обязательства	121 080	(2 738)	118 342
1500	Баланс	Итого по разделу V	345 563	(27 602)	317 961
2120	Отчет о финансовых результатах	Себестоимость продаж	(391 514)	4 417	(387 097)
2100	Отчет о финансовых результатах	Валовая прибыль (убыток)	42 176	4 417	46 593
2200	Отчет о финансовых результатах	Прибыль (убыток) от продаж	28 887	4 417	33 304
2340	Отчет о финансовых результатах	Прочие доходы	2 477	(810)	1 667
2350	Отчет о финансовых результатах	Прочие расходы	(980)	(3 883)	(4 863)
2300	Отчет о финансовых результатах	Прибыль (убыток) до налогообложения	30 903	(276)	30 627
2410	Отчет о финансовых результатах	Налог на прибыль	(14 494)	8 225	(6 269)
2460	Отчет о финансовых результатах	Прочее	0	(8 245)	(8 245)
2400	Отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль (убыток)	16 409	(296)	16 113
2500	Отчет о финансовых результатах	Совокупный финансовый результат периода	16 409	(296)	16 113
6100	Отчет о целевом расходовании средств	Остаток на начало года	285 208	(1 893)	283 315
6240	Отчет о целевом расходовании средств	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	16 409	(296)	16 113
6200	Отчет о целевом расходовании средств	Всего поступило средств	1 191 550	(296)	1 191 254
6310	Отчет о целевом расходовании средств	Расходы на целевые мероприятия - всего	(503 086)	17 928	(485 158)
6312	Отчет о целевом расходовании средств	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	(464 751)	17 123	(447 628)
6313	Отчет о целевом расходовании средств	иные мероприятия	(38 335)	805	(37 530)
6320	Отчет о целевом расходовании средств	Расходы на содержание аппарата управления - всего	(358 293)	443	(357 850)
6326	Отчет о целевом расходовании средств	прочие расходы	(27 447)	443	(27 004)
6330	Отчет о целевом расходовании средств	Приобретение имущества	(337 632)	1 865	(335 767)
6350	Отчет о целевом расходовании средств	Прочие	(42 669)	(225)	(42 894)
6300	Отчет о целевом расходовании средств	Всего использовано средств	(1 241 680)	20 011	(1 221 669)

6400	Отчет о целевом расходовании средств	Остаток на конец года	235 078	17 822	252 900
------	--------------------------------------	-----------------------	---------	--------	---------

Скорректированные показатели строк Баланса за 2022 год следующие: (тыс. руб.)

Номер корректировки	Наименование отчета	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2022 г.					
1151	Баланс	Основные средства в организации	410 436	96 781	507 217
1350	Баланс	Целевые средства	285 208	(1 893)	283 315
1360	Баланс	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	400 414	107 891	508 305
1520	Баланс	Кредиторская задолженность	89 814	(9 216)	80 598
1100	Баланс	Итого по разделу I	785 071	96 781	881 852
1300	Баланс	Итого по разделу III	685 622	105 998	791 620
1500	Баланс	Итого по разделу V	194 095	(9 216)	184 879
1600,1700	Баланс	Баланс	1 134 098	96 781	1 230 879
2120	Отчет о финансовых результатах	Себестоимость продаж	(21 025)	(3 869)	(24 894)
2340	Отчет о финансовых результатах	Прочие доходы	6 144	7 309	13 453
2200	Отчет о финансовых результатах	Прибыль (убыток) от продаж	57 186	(3 869)	53 317
2300	Отчет о финансовых результатах	Прибыль (убыток) до налогообложения	114 008	3 440	117 448
2400	Отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль (убыток)	99 431	(3 869)	95 562
2460	Отчет о финансовых результатах	Прочее	7 309	(7 309)	0
2500	Отчет о финансовых результатах	Совокупный финансовый результат периода	99 431	(3 869)	95 562
6312	Отчет о целевом использовании	Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	(510 768)	3 224	(507 544)
6313	Отчет о целевом использовании	Иные мероприятия	(11 261)	(805)	(12 066)
6326	Отчет о целевом использовании	прочие	(69 847)	(443)	(70 290)
6240	Отчет о целевом использовании	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	99 431	(3 869)	95 562
6310	Отчет о целевом использовании	Расходы на целевые мероприятия - всего	(522 029)	2 419	(519 610)
6320	Отчет о целевом использовании	Расходы на содержание аппарата управления - всего	(177 551)	(443)	(177 994)
6300	Отчет о целевом использовании	Всего использовано средств	(752 046)	1 976	(750 070)
6400	Отчет о целевом использовании	Остаток на конец года	285 208	(1 893)	283 315

5.15 Риски хозяйственной деятельности

Организация подвержена финансовым, налоговым, правовым и репутационным рискам.

К основным финансовым рискам, которым может быть подвержена Организация, относятся: кредитный риск, риск изменения процентных ставок, валютный риск, риск ликвидности, инфляционный риск.

Организация не привлекает заемные средства, финансирование деятельности осуществляется за счет целевых поступлений, в связи с этим риск изменения процентных ставок не является значимым для Организации.

Валютный риск имеет значение для Организации в связи с наличием обязательств, выраженных в валюте, перед иностранной организацией ASSOCIATION 42 (по лицензионному соглашению от 24.05.2018). Изменение курса валюты влияет на величину обязательств Организации и, соответственно, величину целевых средств, направленных на их погашение.

Деятельность Организации подвержена кредитному риску вследствие возможного неисполнения контрагентами своевременно и в полном объеме своих обязательств перед Организацией по заключенным сделкам.

В целях минимизации данного риска Организация проводит контроль за состоянием дебиторской задолженности, своевременностью и полнотой ее погашения со стороны контрагентов.

Инфляция влияет на стоимость приобретаемых Организацией для осуществления уставной деятельности и коммерческой деятельности товаров, работ, услуг. Вместе с тем, учитывая тенденцию на снижение инфляции, в том числе на протяжении 2023 г., влияние инфляционных факторов на финансовую устойчивость Организации в перспективе не представляется значительным.

Риск ликвидности связан с возможностью Организации своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Деятельность Организации финансируется за счет целевых поступлений, а также за счет поступлений от осуществления коммерческой деятельности. Для управления ликвидностью Организация осуществляет детализированный процесс бюджетирования и прогнозирования наличия денежных средств.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Организация в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Правовые риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации изменениями законодательства РФ. Организация на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений в законодательстве РФ, проводит соответствующий анализ внутренних документов, четко выполняет все требования законодательства, является добросовестным налогоплательщиком, а также использует все возможные правовые способы защиты своих интересов, соответствующие правовые риски являются для Организации минимальными.

Репутационный риск - риск нанесения ущерба деловой репутации Организации, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Организации или ее представителях (работникам), в том числе качестве оказываемых услуг или деятельности в целом.

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых работ и услуг, соблюдении сроков оказания услуг (выполнения работ), а также участия в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются как несущественные.

Политика Организации в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Финансовый менеджер АНО «Школа 21» _____

Назаренко А.Н.

Доверенность № 22/2023 от 26.09.2023

05.08.2024 г.