

Приложения к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	2,844	-	815	-	-	(637)	-	-	-	3,659	(637)
	5110	за 2023г.	11,675	-	5,470	(880)	-	-	-	-	-	16,265	-
в том числе:													
Видеоролики о школе	5101	за 2024г.	1,300	-	-	-	-	(195)	-	-	-	1,300	(195)
	5111	за 2023г.	11,675	-	3,250	(880)	-	-	-	-	-	14,045	-
Сайт школы	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	-	-	2,220	-	-	-	-	-	-	2,220	-
Программы ЭВМ	5103	за 2024г.	1,012	-	815	-	-	(362)	-	-	-	1,827	(362)
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	5104	за 2024г.	532	-	-	-	-	(80)	-	-	-	532	(80)
	5114	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	815	-	815	-
	5190	за 2023г.	1 400	820	-	2 220	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	1 400	820	-	2 220	-
Программы ЭВМ	5182	за 2024г.	-	815	-	815	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

27 июня 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	1 247	-	-	-	1 247
	5250	за 2023г.	-	1 247	-	-	1 247
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2024г.	1 247	-	-	-	1 247
	5251	за 2023г.	-	1 247	-	-	1 247

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	57
в том числе:			
Машины и оборудование	5261	-	57
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	91 311	264 486	427 776
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

27 июня 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	220 000	-	-	-	-	220 000	-
	5311	за 2023г.	9 350	-	-	(9 350)	-	-	-	-	-
в том числе: ООО УК "БРУКС"	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	9 350	-	-	(9 350)	-	-	-	-	-
БМО-НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	5303	за 2024г.	-	-	220 000	-	-	-	-	220 000	-
	5313	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	5 000	-	-	-	-	5 000	-
	5315	за 2023г.	8 000	-	-	(8 000)	-	-	-	-	-
в том числе: ООО УК "БРУКС"	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	8 000	-	-	(8 000)	-	-	-	-	-
Кинг Зарина Парвизовна	5307	за 2024г.	-	-	5 000	-	-	-	-	5 000	-
	5317	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	225 000	-	-	-	-	225 000	-
	5310	за 2023г.	17 350	-	-	(17 350)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

27 июня 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

27 июня 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	522	-	-	-	(522)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	522	-	-	-	(522)	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	111 838	(34 408)	130 367	-	(62 759)	(3 437)	(14 877)	-	-	-	176 009	(49 285)
	5530	за 2023г.	118 446	(35 303)	79 962	-	(77 694)	(8 876)	895	-	-	-	111 838	(34 408)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	62 652	(34 408)	60 988	-	(19 176)	(2 858)	(14 877)	-	-	-	101 606	(49 285)
	5531	за 2023г.	55 401	(22 888)	43 780	-	(28 773)	(7 756)	(11 520)	-	-	-	62 652	(34 408)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	33 772	-	50 562	-	(23 103)	(579)	-	-	-	-	60 652	-
	5532	за 2023г.	39 299	(12 415)	29 268	-	(33 675)	(1 120)	12 415	-	-	-	33 772	-
Прочая	5513	за 2024г.	15 414	-	18 817	-	(20 480)	-	-	-	-	-	13 751	-
	5533	за 2023г.	23 746	-	6 914	-	(15 246)	-	-	-	-	-	15 414	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	111 838	(34 408)	130 367	-	(62 759)	(3 437)	(14 877)	X	-	-	176 009	(49 285)
	5520	за 2023г.	118 968	(35 303)	79 962	-	(78 216)	(8 876)	895	X	-	-	111 838	(34 408)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	49 285	-	34 408	-	35 303	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	49 285	-	34 408	-	22 888	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	12 415	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	379 550	61 128	14 157	-	-	(283 923)	-	-	170 912
	5571	за 2023г.	25 435	-	5 626	(44 716)	-	393 205	-	-	379 550
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	379 550	-	14 157	-	-	(283 923)	-	-	109 784
	5573	за 2023г.	25 435	-	5 626	(44 716)	-	393 205	-	-	379 550
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5555	за 2024г.	-	61 128	-	-	-	-	X	X	61 128
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	636 835	865 962	48 314	(662 545)	(6 137)	283 923	-	-	1 166 352
	5580	за 2023г.	1 103 663	540 531	6 121	(620 267)	(8)	(393 205)	-	-	636 835
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	24 632	1 339	90	(18 687)	(350)	-	-	-	7 024
	5581	за 2023г.	28 274	24 055	-	(27 689)	(8)	-	-	-	24 632
авансы полученные	5562	за 2024г.	565 400	637 314	-	(503 615)	(5 787)	-	-	-	693 312
	5582	за 2023г.	616 171	500 548	-	(551 319)	-	-	-	-	565 400
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	15 353	-	-	(5 642)	-	-	-	-	9 711
	5583	за 2023г.	32 959	15 353	-	(32 959)	-	-	-	-	15 353
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	30 875	220 000	47 985	(126 978)	-	283 923	-	-	455 805
	5585	за 2023г.	426 086	-	6 121	(8 127)	-	(393 205)	-	-	30 875
прочая	5566	за 2024г.	575	7 309	239	(7 623)	-	-	-	-	500
	5586	за 2023г.	173	575	-	(173)	-	-	-	-	575
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 016 385	927 090	62 471	(662 545)	(6 137)	X	-	-	1 337 264
	5570	за 2023г.	1 129 098	540 531	11 747	(664 983)	(8)	X	-	-	1 016 385

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

27 июня 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	15 196	20 748
Расходы на оплату труда	5620	446 817	450 390
Отчисления на социальные нужды	5630	113 368	113 449
Амортизация	5640	162 664	174 427
Прочие затраты	5650	441 935	508 083
Итого по элементам	5660	1 179 980	1 267 097
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 014	2 023
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 180 994	1 269 120

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

27 июня 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 474	52 535	(53 216)	-	12 793
в том числе:						
резерв по оплате отпусков	5701	13 474	52 535	(53 216)	-	12 793

Руководитель _____
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард _____
(расшифровка подписи)

27 июня 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

27 июня 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Кинг Джайлс Эдвард
(расшифровка подписи)

27 июня 2025 г.

**Пояснения к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности
АНО Международная школа «Брукс» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой исправленной бухгалтерской отчетности АНО Международная школа «Брукс» (далее - Организация) за 2024 год, сформированной Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая информация

Юридический адрес Организации: г. Москва, Лазоревый пр-д, д.7

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оказание услуг в сфере основного и дополнительного образования детей и взрослых

Численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Организации составила 126 человек. На 31 декабря 2023 г. - 171 человек.

Данная существенная разница возникла в связи с закрытием филиала АНО Международной школы «Брукс» Лайф с 30.06.2024 года на основании Решения №1 единственного учредителя от 08.06.2024 г.

Состав исполнительного органа Организации на 31.12.2024 г. следующий:

Ф.И.О.	Должность
Кинг Джайлс Эдвард	Директор
Кинг Зарина Парвизовна	Единственный учредитель

Наблюдательный совет ликвидирован в соответствии с Решением №1 единственного учредителя от 08.06.2024 г.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

Срок полезного использования для объектов основных средств определяется комиссией по приему объектов основных средств исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, ожидаемого морального устаревания и планов по замене, модернизации, реконструкции и технического перевооружения основных средств.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется комиссией по приему объектов основных средств исходя из оценки суммы, которую Организация могла бы получить при выбытии соответствующего объекта основных средств после вычета затрат на выбытие в конце срока полезного использования данного объекта основных средств.

Группа основных средств	Способ начисления амортизации	СПИ
Неинвестиционная недвижимость	Линейный способ	свыше 30 лет
Машины и оборудование	Линейный способ	от 5 лет до 7 лет включительно
Транспортные средства	Линейный способ	от 7 лет до 10 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	Линейный способ	от 5 лет до 7 лет включительно от 7 лет до 10 лет включительно
Офисная техника	Линейный способ	от 2 лет до 3 лет включительно
Офисная мебель	Линейный способ	от 2 лет до 3 лет включительно

Способы оценки основных средств:

Группа основных средств	Способ оценки
Неинвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
Офисная техника	По первоначальной стоимости
Офисная мебель	По первоначальной стоимости

Нематериальные активы

НМА, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием данных активов.

Срок полезного использования для объектов НМА определяется пунктом 31 ФСБУ 14/2022, а в случае невозможности определения срока полезного использования в соответствии с данным пунктом, СПИ определяется комиссией по приему объектов НМА исходя из срока, в течение которого использование объекта НМА будет приносить выгоду Организации.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов определяется комиссией по приему объектов НМА исходя из оценки суммы, которую Организация могла бы получить при выбытии соответствующего объекта НМА после вычета затрат на выбытие в конце срока полезного использования данного объекта НМА.

На 31.12.2024 объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют, следовательно, тест на обесценение балансовой стоимости объектов нематериальных активов не проводился.

Классификация объектов НМА:

Вид НМА	Группа НМА	Способ оценки	Способ амортизации	СПИ
Произведения науки, литературы и искусства	Видеоролики	По первоначальной стоимости	Линейный	от 2 лет до 10 лет
Программы ЭВМ	Исключительные права на программное обеспечение	По первоначальной стоимости	Линейный	от 1 года до 10 лет
	Неисключительные права на программное обеспечение	По первоначальной стоимости	Линейный	

Базы данных	Справочные базы данных	По первоначальной стоимости	Линейный	от 2 лет до 10 лет
	Прочие базы данных	По первоначальной стоимости	Линейный	
Лицензии и разрешения	Лицензии и разрешения на осуществление отдельных видов деятельности	По первоначальной стоимости	Линейный	от 1 года до 10 лет
Другие НМА	Товарные знаки	По первоначальной стоимости	Линейный	свыше 1 года до момента прекращения получения экономических выгод
	Интернет-сайты	По первоначальной стоимости	Линейный	

Материально-производственные запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Способы расчета себестоимости запасов: при отпуске запасов в производство, отгрузки товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания образовательных услуг признается равномерно сроку договора пропорционально учебным дням в каждом календарном месяце.

Выручка от оказания услуг пансионата признается равномерно сроку договора пропорционально количеству дней проживания в пансионате в каждом календарном месяце.

Расходы

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: коммерческие и управленческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных услуг, товаров, работ и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» по аналитическому признаку «Расходы на продажу» и «Управленческие расходы» соответственно.

К расходам на продажу относятся: расходы на оплату труда и страховые взносы отдела по маркетингу и внешним коммуникациям, расходы на маркетинг и брендированные товары.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, средний курс валюты не используется.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2024 г. составил:

Доллар США 101,6797 рублей;

Евро 106,1028 рублей;

Фунт стерлинга Соединенного королевства 127,4962 рубля.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Дополнительный пересчет по мере изменения курса не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Затраты по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов одновременно в момент возникновения.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является договор займа.

Аренда

Переоценка права пользования активом в случае, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не проводится.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды по договору.

Негарантированная ликвидационная стоимость права пользования активом определяется как установленная договором стоимость выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Права пользования активом подлежат амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается Организацией в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

Обязательства по аренде отражаются Организацией в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства» (в части долгосрочных обязательств) и 1550 «Прочие обязательства» (в части краткосрочных обязательств).

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Доходы по операционной аренде отражаются Организацией равномерно в сумме ежемесячной арендной платы, предусмотренной договором, и отражаются в составе прочих доходов.

ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно, не применяется.

Иное

Затраты, 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 в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы», за исключением затрат на добровольное страхование и уплату членских взносов, которые включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность».

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2023 ГОДОМ

Изменения учетной политики на 2024 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, вносились в соответствии с Приказом № 12-УП/24 от 30.08.2024 г.

Изменения учетной политики на 2024 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В финансовой отчетности за 2024 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленных применением следующих нормативных правовых актов, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику Организации внесены соответствующие изменения Приказом 10-УП/24 от 26.12.2023 г.

4. ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2024-2023 ГГ.

Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговый орган, подписанную 28.03.2025 г.

Организация внесла исправления в отчет о финансовых результатах за 2024-2023 года, которые привели к корректировке сопоставимых данных.

Года	Строка	Наименование показателя	До корректировки (тыс.руб.)	Исправления, связанные с изменением учетной политики (тыс.руб.)	С учетом корректировки (тыс.руб.)	Причина внесения изменений
2023	2120	Себестоимость продаж	(873 327)	(53 233)	(926 560)	Рекласс расходов
	2220	Управленческие расходы	(379 392)	53 233	(326 159)	
2024	2120	Себестоимость продаж	(813 110)	(48 394)	(861 504)	
	2220	Управленческие расходы	(353 389)	48 394	(304 995)	

Организация внесла следующие исправления в бухгалтерский баланс за 2024 год:

Строка	Наименование показателя	До корректировки (тыс.руб.)	Исправления, связанные с изменением учетной политики (тыс.руб.)	С учетом корректировки (тыс.руб.)	Причина внесения изменений
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	270 731	(265 731)	5 000	Переквалификация денежных эквивалентов
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	34 022	265 731	299 753	
14502	Долгосрочная кредиторская задолженность	-	61 128	61 128	Выделение долгосрочных авансов
1520	Кредиторская задолженность	771 675	(61 128)	710 547	

Организация внесла исправления в отчет о целевом использовании средств за 2024 год:

Строка	Наименование показателя	До корректировки (тыс.руб.)	Исправления, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022 (тыс.руб.)	С учетом корректировки (тыс.руб.)
6240	Прибыль от приносящей доход деятельности	161 821	14 965	176 787
6351	Корректировка показателя целевые средства в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	(14 965)	(14 965)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР), КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2024 г. Организация применяет ФСБУ 14/2022, при переходе был использован альтернативный метод.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица № 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4. «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

Нематериальные активы при переходе на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы":

- списаны НМА не соответствующие признакам пункта 4 - 14 965 т.р.
- учтены в составе НМА по балансовой стоимости - 1 544 т.р.

Показатель (тыс.р.)	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Балансовая стоимость амортизируемых НМА	3 659		
в т.ч. НМА, созданных самой организацией			
Балансовая стоимость неамортизируемых НМА		16 265	11 675
в т.ч. НМА, созданных самой организацией			
Итого	3 659	16 265	11 675

Начислена амортизация на балансовая стоимость амортизируемых НМА 637 тыс.руб., остаточная стоимость амортизируемых НМА 3 022 тыс. руб.

В 2024 г. отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком использования.

В 2024 г. нематериальные активы не подвергались обесценению.

НМА заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31.12.2024 отсутствуют.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в объекты НМА за 2024 г. без пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и инвестиционной недвижимости и соответствующей накопленной амортизации и обесценения, а также прочая информация о движении основных средств представлены в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - (Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств»).

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Прибыль (убыток), полученный в результате выбытия основных средств и капитальных вложений (тыс. руб.):

Объекты	2024 г.	2023 г.
Основные средства	(141)	-
Капитальные вложения	-	-
Итого	(141)	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года переоценка объектов основных средств не проводилась.

В 2024 году Организацией не производились изменения оценочных значений в отношении объектов основных средств в организации.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды до 2022 г. при одновременной корректировке балансовой стоимости основных средств на начало 2022 г. (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются следующим образом: договоры займа - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В 2024 и 2023 гг. у Организации отсутствовали финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Финансовые вложения Организации представляли собой выданные займы, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. В табличных пояснениях указаны наименования организаций, которым были выданы займы.

В 2024 Организация приняла участие в создании Общества с ограниченной ответственностью «БМО-Недвижимость» с долей Организации в уставном капитале Общества 100%. Взнос в Уставный капитал в размере 220 000 тыс. рублей был произведен на основании Решения №3 единственного учредителя от 21.10.2024 г.

7.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Организации следующие остатки по рублевым и валютным счетам:

Расчетные счета в банках (валюта)	Сумма (тыс.р.)
40703810000000000749, АО "Райффайзенбанк" (RUB)	28 756
40703810100000004470, АО "Райффайзенбанк" (RUB)	994
40703810510090000137, АО "Банк Интеза" (RUB)	671
40703840310090000080, АО "Банк Интеза" (USD)	3 465
40703978710090000086, АО "Банк Интеза" (EUR)	136
Итого	34 022

По состоянию на 31 декабря 2024 года Организацией были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты	Сумма (тыс.р.)	Срок размещения вклада
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	160 531	до 13.01.2025

АО "Альфа-банк"	105 200	до 13.01.2025
Итого депозитные вклады	265 731	

8. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица 5.3.- дополнение к Таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Состав займов полученных и сроки их погашения на 31.12.2024 представлены в таблице ниже:

Договор займа	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа № 1 от 19.01.2018 с Brookes Education Group	23 298	31.12.2025
Договор займа №2 от 15.06.2018 с Brookes Education Group	251 246	31.12.2025
Договор займа №6 от 20.04.2021 с Brookes Education Group	11 075	01.10.2025
Договор займа 1-БМО от 27.11.2024 г .с БМО-Недвижимость	103 129	31.08.2025
Договор займа 3 от 14.12.2018 с Brookes Education Group Inc. (бывшее название - Dwight School Canada Holdings Inc.)	36 393	31.12.2025
Договор займа №7 от 12.07.2021 с Brookes Education Group	30 664	31.12.2025
ИТОГО краткосрочные	455 805	
Договор займа 4 от 01.02.2019 с Valley Inception, LLC	109 784	30.09.2028
ИТОГО долгосрочные	109 784	

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности, а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде представлена в пункте 7 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Организации.

В дополнение к табличным раскрытиям Организация представляет следующую информацию.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам¹

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Организацией отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года. Сумма резерва рассчитана как сумма произведений количества неиспользованных каждым сотрудником Организации дней отпуска на средний дневной заработок соответствующего сотрудника. Полученный результат увеличен на предполагаемую величину обязательных страховых взносов, определяемую как произведение текущей ставки страховых взносов по соответствующему сотруднику и рассчитанной суммы отпускных. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в первой половине 2025 года и фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Таблица 5.3.- «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) (тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Услуги основного и дополнительного образования детей	1 407 478	1 413 680
Пансион	12 369	-
Прочее	13 430	11 276
Итого	1 433 277	1 424 956

Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%:

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Услуги основного и дополнительного образования детей	837 186	915 233
Пансион	6 430	-
Прочее	17 888	11 327
Итого	861 504	926 560

¹ В соответствии с ТК РФ (статьи 114—119) организация обязана предоставить работникам ежегодный оплачиваемый отпуск. В случае если отпуск не был использован работником на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете организации отражается соответствующее обязательство. При невозможности точного расчета суммы задолженности перед работниками за неиспользованный отпуск на 31 декабря отчетного года (например, при большом числе работников) сумма расхода по неиспользованным отпускам определяется с применением оценок и допущений.

Расшифровка расходов по элементам затрат (себестоимость, управленческие и коммерческие расходы) (тыс. руб.):

Вид расхода	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	446 817	450 390
Оказание услуг ГПХ	13 536	9 784
Амортизация	162,664	174 427
Отчисления на социальные нужды	113,368	113 449
Организация питания	65,459	69 356
Аренда квартир и мебель	46,755	55 397
Аренда здания школы, транспортных средств (переменные платежи, НДС)	40 715	35 991
Услуги по уборке помещений	32,686	30 086
Товарный знак	38,060	30 020
Коммунальные услуги	25 996	28 787
Охранные услуги	22,613	24 449
Эксплуатация здания и инфраструктуры	22 398	24 446
Дератизация, дезинсекция и дезинфекция	2 001	2 193
Расходы на бассейн	3 295	3 858
Консультационные услуги	1,606	23 296
Материальные затраты	5,021	20 748
ДМС сотрудников	16,853	20 641
Проживание учеников в пансионе	12,110	20 489
Школьные мероприятия	11,503	16 185
Перевозка детей	3,590	16 170
Перелеты и визовые расходы	14,010	15 629
Учебные ресурсы и образовательные программы	14,099	12 620
Маркетинговые мероприятия	7 863	9 844
Услуги по IT-поддержке и прочие IT расходы	4,817	9 807
Медицинские услуги	8,210	8 885
Расходы на печать	5,076	6 414
Командировочные расходы	5,246	5 620
Экскурсии для обучающихся	2,025	5 156
Финансовые системы	3,506	4 801
Поездки детей за границу	8,060	3 640
Профессиональное развитие и тренинги	2,773	2 969
Фактическая себестоимость проданных товаров	1,014	2 023
Юридические услуги	805	1 096
Прочее	16 444	10 454
Итого	1 180 994	1 269 120

14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Организации за период (тыс. руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Организации	16 972	12 007
Доходы от организации автобусных перевозок	-	-
Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	-	-
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества)	-	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров	1 818	8
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	8 160	891
Активы, полученные безвозмездно	-	-
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 004	2 804
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	6 138	-
Сумма дооценки активов		
Курсовые разницы*, в т.ч.:	4	
• по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	
• по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	4	
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	2 319	4 745
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств		
Сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами	-	
Сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами	-	
Прочие	6 612	3 717
Итого прочие доходы	43 027	24 172

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	-	-
Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	-	-
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов,	3 040	4 841

отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции		
Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 532	2 967
Отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)	17 808	20 300
Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (оценочные резервы предстоящих расходов и др.)	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5 338	131
Возмещение причиненных организацией убытков	-	-
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	2 472	9 175
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	3 438	8 981
Сумма уценки активов	-	-
Убыток от снижения стоимости активов в результате прекращения деятельности	-	-
Курсовые разницы*, в т.ч.:	20 604	93 838
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	19 298	90 326
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 306	3 512
Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	-	-
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-
Прочие	1 750	7 609
Итого прочие расходы	57 982	147 842

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Организация не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, ведущих к существованию у Организации условных обязательств на отчетную дату.

Условные активы отсутствуют.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, у Организации отсутствуют.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО АРЕНДЕ

Организация применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендванные объекты основных средств (здание школы, здание детского сада, автомобили) используются Организацией при оказании услуг в сфере основного и дополнительного образования детей. Данные по договорам аренды за 2024 г. представлены в таблице ниже.

Договор аренды	Предмет аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (тыс. руб.)	Процентная ставка*	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Относящиеся к переменным платежам и не учитываемым при оценке задолженности по аренде		Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды**	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды
					доходы	расходы			
б/н от 20.09.2018 с ООО "РЫБАКОВ ПРОПЕРТИ ПАРТНЕРС" (до 19.01.2023 с ООО «Пионер-Недвижимость»)	Здание школы по адресу: г. Москва, Лазоревый пр-д, д.7	13 994	6,3% 7% с 27.03.2023	-	-	-	Отсутствуют	-	Использование для образовательной деятельности
б/н от 06.11.2020 с ООО "РЫБАКОВ ПРОПЕРТИ ПАРТНЕРС" (до 19.01.2023 с ООО «Пионер-Недвижимость»)	Здание детского сада по адресу: г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, д.36, стр.2	1 270	12%	-	-	-	Отсутствуют	-	Использование для образовательной деятельности
Договор финансовой аренды No AA0242893 от 20.07.2022 с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	Автомобиль Audi A4	815	24,6568%	-	-	-	Отсутствуют	-	Отсутствуют
Договор финансовой аренды No AA1986199 от 20.07.2022 с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	Автомобиль KIA K5	525	27,1070%	-	-	-	Отсутствуют	-	Отсутствуют

* Процентная ставка по договору аренды здания 12% соответствует проценту по ипотеке, которую одобрил банк для приобретения здания школы по адресу: г. Москва, Лазоревый пр-д, д.7.

Процентная ставка по договору аренды 6.3% рассчитана как среднеарифметическая между средневзвешенной процентной ставкой по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в долларах США в январе 2022 г. на срок свыше трех лет (4,6%), и ставкой 8%.

Процентная ставка по договорам лизинга автомобилей определяется внутренней доходностью лизингодателя, рассчитанной с учетом стоимости приобретения автомобилей лизингодателем.

** В 2024 г. Организация не производила улучшений предметов аренды.

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров со сроком аренды менее 12 месяцев или если стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В 2024 и в 2023 гг. суммы расходов Организации по договорам аренды квартир, классифицируемым в качестве краткосрочных договоров аренды по ФСБУ 25/2018, составили (тыс. руб.):

2024 г.	2023 г.
34 155	48 175

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода права пользования активом представлено в таблице ниже (тыс. руб.):

Право пользования активом	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Изменение первоначальной стоимости в результате изменения условий аренды	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Права пользование активами, всего	за 2024 г.	437 971	(173 485)	-	(33 226)	17 149	(157 098)	-	404 745	(313 434)
	за 2023 г.	567 390	(139 614)	-	-	130 705	(164 576)	(129 419)	437 971	(173 485)
Здание школы по адресу: г. Москва, Лазоревый пр-д, д.7	за 2024 г.	398 033	(159 905)	-	-	-	(150 397)	-	398 033	(310 302)
	за 2023 г.	515 524	(126 834)	-	-	117 347	(150 418)	(117 491)	398 033	(159 905)
Здание детского сада по адресу: г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, д.36, стр.2	за 2024 г.	33 226	(11 790)	-	(33 226)	17 149	(5 359)	-	-	-
	за 2023 г.	45 154	(12 333)	-	-	13 358	(12 815)	(11 928)	33 226	(11 790)
Автомобиль Audi A4	за 2024 г.	4 125	(1 100)	-	-	-	(825)	-	4 125	(1 925)
	за 2023 г.	4 125	(275)	-	-	-	(825)	-	4 125	(1 100)
Автомобиль KIA K5	за 2024 г.	2 587	(690)	-	-	-	(517)	-	2 587	(1 207)
	за 2023 г.	2 587	(172)	-	-	-	(518)	-	2 587	(690)

Доход по операционной аренде в 2024 году составил 16 972 тыс. руб. (в 2023 г. - 12 007 тыс. руб.), в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам, 0 тыс. руб. (в 2023 г. - 0 тыс. руб.).

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются альтернативным (упрощенным ретроспективным) способом (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Корректировка сравнительных данных на 31.12.2021 в результате начала применения ФСБУ 25/2018 (Аренда) представляет собой следующее (тыс. руб.):

Строка	Наименование показателя	31.12.2021		
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок
1150	Основные средства в организации	26 722	1 320 933	1 347 655
1450	Прочие обязательства	0	1 217 407	1 217 407
1550	Прочие обязательства	0	103 526	103 526

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Организации, относятся учредитель Организации Кинг Зарина Парвизовна, все зависимые компании, а также директор Организации.

Кинг Зарина Парвизовна является также учредителем ООО "Брукс Фаундейшн".

Организация является единственным учредителем ООО "БМО-Недвижимость".

Кинг Джайлс Эдвард является директором Организации, а также является генеральным директором ООО УК "Брукс".

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде Организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ООО "БМО-Недвижимость"	Дочерняя компания, принадлежащая Организации	вклад в уставный капитал, операции по полученным займам, расчеты с поставщиками

2	ООО "Брукс Фаундейшн"	Взаимное влияние на деятельность через общего учредителя	в 2024-2023 гг. деятельность отсутствовала
3	Кинг Джайлс Эдвард	Директор Организации (текущее управление деятельностью Организации)	вознаграждение основному управленческому персоналу
4	Кинг Зарина Парвизовна	Единственный учредитель	операции по выданным займам
5	ООО УК "Брукс"	Возможно влияние через Генерального директора Кинг Джайлс Эдвард	аренда апартаментов для пансиона и для сотрудников

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс. руб.):

	2024 г.	2023 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
ООО "БМО-Недвижимость"							
-дебиторская задолженность за субаренду офиса	55	-	Оказание услуг аренды	22.09.2025	безнал	-	-
- задолженность по полученному займу с учетом начисленных процентов	103 129	-	Полное погашение задолженности	31.08.2025	безнал	-	-
-дебиторская задолженность за обеспечительный платеж	5 000		Совершение сделки по покупке здания	30.09.2025	безнал	-	-
Кинг Джайлс Эдвард							

Задолженность по вознаграждению	-	-	-	-	-	-	-
Кинг Зарина Парвизовна							
- дебиторская задолженность по выданному займу с учетом процентов	5 052	-	Полное погашение задолженности	30.09.2025	безнал	-	-
ООО УК "Брукс"							
- дебиторская задолженность по проданным ТМЦ	1 177	1 177	Полное погашение задолженности	01.02.2025	безнал	1 177	
- дебиторская задолженность по предоплаченным услугам пансиона	-	3 929	Задолженность погашена	-	безнал	-	-
- обеспечительный платеж по договорам субаренды (дебиторская задолженность)	-	8 500	Задолженность погашена	-	безнал	-	-
- кредиторская задолженность за субаренду апартаментов	-	1 945	Задолженность погашена	-	безнал	-	-
-дебиторская задолженность за услуги субаренды апартаментов	15 928	-	Полное погашение задолженности	31.12.2025	безнал	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами (при наличии) (тыс. руб.):

	2024 г.	2023 г.
ООО "БМО-Недвижимость"		
-вклад Организацией в уставный капитал	220 000	-
-оплата Организацией услуг по субаренде	55	-

-получение займа Организацией	220 000	
-начисление процентов к уплате Организацией	3 571	
-погашение основного долга и процентов по договорам займа путем оплаты с расчетного счета	120 443	-
-оплата Организацией обеспечительного платежа	5 000	-
Директор организации		
-Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	33 756	31 291
Учредитель		
-выданные займы с учетом процентов	5 052	316
ООО УК "Брукс":		
- начисление расходов на субаренду апартаментов и пансиона	17 620	44 077
- перевод долга на Организацию за субаренду апартаментов и пансиона	15 928	-
- погашение задолженности по выданным Организацией займам и процентам путем принятия на себя части долга Организации перед «Брукс Эдьюкейшн Групп»	-	18 981
- плата за перевод долга	-	2 625

Политика в отношении управления рисками

Основными рисками в деятельности Организации являются:

Правовые риски:

Ужесточение валютного законодательства в условиях санкционного давления США и стран Западной Европы значительно затрудняет переводы денежных средств в иностранной валюте для расчетов с иностранными кредиторами.

Валютные риски:

Договор аренды здания школы заключен в условных денежных единицах. Сумма договора выражена в долларах США, а платежи осуществляются в рублях по курсу ЦБ РФ на день платежа. Существенное увеличение курса доллара США оказывает негативное влияние на финансовые результаты Организации.

Кредитные риски:

Наличие непогашенной задолженности клиентов при существующей системе предоплаты за оказание образовательных услуг.

Риск ликвидности:

Часть займов, полученных Организацией, по условиям договоров подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Организация планирует минимизировать возможные риски за счет следующих мер:

Правовые риски:

Переход на расчеты в рублях или в тех валютах, перевод которых иностранным контрагентам остается возможным.

Валютные риски:

Переговоры об установлении величины предельного курса расчетов или о переходе на расчеты в рублях.

Кредитные риски:

Непредставление доступа в школу для детей, чьи представители не внесли предоплату за обучение. Взыскание дебиторской задолженности через суд.

Риск ликвидности:

Пролонгация договоров займа с утверждением графика их погашения в установленный срок.

Директор

27 июня 2025 г.

Кинг Джайлс Эдвард