



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Частное учреждение дополнительного
профессионального образования
«Центр корпоративного обучения
«ПрайсвотерхаусКуперс Эксперт»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителю Частного учреждения дополнительного профессионального образования «Центр корпоративного обучения «ПрайсвоटरхаусКуперс Эксперт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ЧУ ДПО «ЦКО «ПвК Эксперт»** («Аудируемое лицо»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2021 год и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2021 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **ЧУ ДПО «ЦКО «ПвК Эксперт»** по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с действующими в Российской Федерации Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 16 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором раскрыты события после отчетной даты и информация о рисках в связи с текущей геополитической ситуацией.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица принципа непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Действующий от имени ООО «Мазар Аудит»
на основании доверенности № К 23-АУДИТ
от 13 апреля 2020 года
Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
независимого аудитора



НМ
Беляева Наталья Викторовна

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 21906101553.

Аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мазар Аудит» (ООО «Мазар Аудит»).
Основной государственный регистрационный номер: 1147746603124.
Место нахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19, этаж/комн 2/12.
Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

Аудируемое лицо

Наименование: Частное учреждение дополнительного профессионального образования «Центр корпоративного обучения «ПрайсвотерхаусКуперс Эксперт» (ЧУ ДПО «ЦКО «ПвК Эксперт»)).
Основной государственный регистрационный номер: 1047796115630.
Место нахождения: 125047, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 10.

31 марта 2022 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация **Частное учреждение дополнительного профессионального образования "Центр корпоративного обучения "ПрайсвоетерхаусКуперс Эксперт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Учреждения / Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес) **Российская Федерация, 125047, , Москва, , ул. Бутырский Вал, 10, , ,**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора

Коды			
0710001			
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	72067056		
ИНН	7705584823		
по ОКВЭД 2	85.41.9		
по ОКОПФ / ОКФС	75500	16	
по ОКЕИ	384		

ИНН	
ОГРН / ОГРНИП	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
---	Нематериальные активы	1110	---	---	---
---	Результаты исследований и разработок	1120	---	---	---
---	Нематериальные поисковые активы	1130	---	---	---
---	---	1131	---	---	---
---	Материальные поисковые активы	1140	---	---	---
---	---	1141	---	---	---
1	Основные средства	1150	111	187	328
---	Доходные вложения в материальные ценности	1160	---	---	---
3	Финансовые вложения	1170	---	---	56000
14	Отложенные налоговые активы	1180	---	203	127
4	Прочие внеоборотные активы	1190	65000	63455	3455
---	Итого по разделу I	1100	65111	63845	59910
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	1210	38456	35741	33019
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16	---	39
7	Дебиторская задолженность	1230	20550	16030	16928
---	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	---	---	---
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36504	18043	24079
9	Прочие оборотные активы	1260	368	923	1093
---	Итого по разделу II	1200	95894	71337	75088
---	БАЛАНС	1600	161005	135182	134998



Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
---	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	---	---	---
---	Собственные акции, выкупленные у акционеров ⁷	1320	---	---	---
---	Переоценка внеоборотных активов	1340	---	---	---
---	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	---	---	---
---	Резервный капитал	1360	---	---	---
14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38030	29238	26915
---	Итого по разделу III	1300	38030	29238	26915
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
---	Заемные средства	1410	---	---	---
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	3832	7148	6604
---	Оценочные обязательства	1430	---	---	---
---	Прочие обязательства	1450	---	---	---
---	Итого по разделу IV	1400	3832	7148	6604
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
---	Заемные средства	1510	---	---	---
7	Кредиторская задолженность	1520	96682	79030	76454
---	Доходы будущих периодов	1530	---	---	---
11	Оценочные обязательства	1540	22461	19766	25025
---	Прочие обязательства	1550	---	---	---
---	Итого по разделу V	1500	119143	98796	101479
---	БАЛАНС	1700	161005	135182	134998

Руководитель



Филиппова **Елизавета**
Владимировна

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 22 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



Отчет о финансовых результатах

за январь - декабрь 2021 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Частное учреждение дополнительного профессионального образования "Центр корпоративного обучения "ПрайсвогтерхаусКуперс Эксперт"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности **Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки**

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности **Учреждения / Частная собственность**

по ОКОПФ /ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
72067056		
7705584823		
85.41.9		
75500	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За янв.-дек. 2021 г. ³	За янв.-дек. 2020 г. ⁴
12.1	Выручка ⁵	2110	236943	165796
---	---	2111	---	---
12.2	Себестоимость продаж	2120	(165292)	(107749)
---	---	2121	---	---
---	Валовая прибыль (убыток)	2100	71651	58047
---	Коммерческие расходы	2210	---	---
---	---	2211	---	---
12.2	Управленческие расходы	2220	(57472)	(52854)
---	---	2221	---	---
---	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14179	5193
---	Доходы от участия в других организациях	2310	---	---
---	---	2311	---	---
13	Проценты к получению	2320	1175	288
---	---	2321	---	---
---	Проценты к уплате	2330	---	---
---	---	2331	---	---
13	Прочие доходы	2340	108	15
---	---	2341	---	---
13	Прочие расходы	2350	(4188)	(2331)
---	---	2351	---	---
14	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11274	3165
---	Налог на прибыль ⁷	2410	(2482)	(840)
14	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(5595)	(372)
14	отложенный налог на прибыль	2412	3113	(468)
---	Прочее	2460	---	(2)
---	---	2461	---	---
---	Чистая прибыль (убыток)	2400	8792	2323



Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За янв.-дек. 2021 г. ³	За янв.-дек. 2020 г. ⁴
---	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	---	---
---	---	2511	---	---
---	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	---	---
---	---	2521	---	---
---	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	---	---
---	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	8792	2323
---	Справочно			
---	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	---	---
---	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	---	---

Руководитель  **Филиппова Елизавета Владимировна**
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2022 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.



Отчет об изменениях капитала

за 2021 г.

Коды		
0710004		
31	12	2021
72067056		
7705584823		
85.41.9		
75500	16	
384		

форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация **Частное учреждение дополнительного профессионального образования "Центр корпоративного обучения "ПрайсвогтерхаусКуперс Эксперт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Учреждения**

/ **Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. 1	3100	---	---	---	---	26915	26915
За 2020 г. 2	3210	---	---	---	---	2323	2323
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	---	---
переоценка имущества	3212	X	X	---	X	---	---
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	---	X	---	---
дополнительный выпуск акций	3214	---	---	---	X	X	---
увеличение номинальной стоимости акций	3215	---	---	---	X	---	X
реорганизация юридического лица	3216	---	---	---	---	---	---
Уменьшение капитала - всего:	3220	---	---	---	---	---	---
в том числе:							
убыток с отчета	3221	X	X	X	X	---	---
переоценка имущества	3222	X	X	---	X	---	---
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	---	X	---	---
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	---	---	---	X	---	---
уменьшение количества акций	3225	---	---	---	X	---	---
реорганизация юридического лица	3226	---	---	---	---	---	---



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Дивиденды	3227	X	X	X	X	---	---
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	---	---	---	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	---	---	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. 2	3200	---	---	---	---	29238	29238
<u>За 2021 г. 3</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	---	---	---	---	8792	8792
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8792	8792
переоценка имущества	3312	X	X	---	X	---	---
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	---	X	---	---
дополнительный выпуск акций	3314	---	---	---	X	X	---
увеличение номинальной стоимости акций	3315	---	---	---	X	---	X
реорганизация юридического лица	3316	---	---	---	---	---	---
Уменьшение капитала - всего:	3320	---	---	---	---	---	---
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	---	---
переоценка имущества	3322	X	X	---	X	---	---
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	---	X	---	---
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	---	---	---	X	---	---
уменьшение количества акций	3325	---	---	---	X	---	---
реорганизация юридического лица	3326	---	---	---	---	---	---
дивиденды	3327	X	X	X	X	---	---
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	---	---	---	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	---	---	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. 3	3300	---	---	---	---	38030	38030



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2020 г. 2		На 31 декабря 2020г. 2
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	---	---	---
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	---	---	---
исправлением ошибок	3420	---	---	---
после корректировок	3500	---	---	---
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	---	---	---
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	---	---	---
исправлением ошибок	3421	---	---	---
после корректировок	3501	---	---	---
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки (по статьям)				
до корректировок	3402	---	---	---
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	---	---	---
исправлением ошибок	3422	---	---	---
после корректировок	3502	---	---	---



3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021г. 3	На 31 декабря 2020г. 2	На 31 декабря 2019г. 1
Чистые активы	3600	38030	29240	26915

Руководитель Филиппова Елизавета

Владимирова (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 22 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



Отчет о движении денежных средств

за январь - декабрь 2021 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Частное учреждение дополнительного профессионального образования "Центр корпоративного обучения "ПрайсвогтерхаусКуперс Эксперт"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности **Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки**

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности **Учреждения / Частная собственность**

по ОКОПФ /ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
72067056		
7705584823		
85.41.9		
75500	16	
384		

Наименование показателя	Код	За янв.-дек. 2021 г. ³	За янв.-дек. 2020 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	236768	159336
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	235593	159047
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
---	4114		
прочие поступления	4119	1175	289
Платежи - всего	4120	(222111)	(164480)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(131320)	(105487)
в связи с оплатой труда работников	4122	(81863)	(52367)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	(831)	(359)
---	4125		
прочие платежи	4129	(8097)	(6267)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	14657	(5144)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3455	
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3455	
---	4215		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220		
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
---	4225		
прочие платежи	4229		



Наименование показателя	Код	За янв.-дек. 2021 г. ³	За янв.-дек. 2020 г. ²
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3455	
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
---	4315		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320		
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
---	4324		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	18112	(5144)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	18643	24079
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	36504	18643
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(251)	(292)

Руководитель


**Филиппова Елизавета
Владимировна**

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 22 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021
ГОД**



I. Общие сведения

1. Информация об Учреждении

Частное учреждение дополнительного профессионального образования «Центр корпоративного обучения «ПрайсвогтерхаусКуперс Эксперт» (прежнее наименование Негосударственное образовательное учреждение «Центр корпоративного обучения «ПрайсвогтерхаусКуперс Эксперт») (далее «Учреждение») образовано в 2004 г. и занимается оказанием образовательных услуг в области международных стандартов финансовой отчетности, профессиональных квалификаций и прочих образовательных услуг аналогичной направленности. Учреждение имеет Лицензию на право ведения образовательной деятельности № 028201 от 22.02.2011 г. 11 декабря 2015 года получена новая лицензия № 036869 на право ведения образовательной деятельности.

Среднесписочная численность персонала Учреждения за 2021 год составила 4 человека, 2020 год составила 5 человек, 2019 год составила 8 человек.

Учреждение зарегистрировано по адресу: г. Москва, ул. Бутырский вал, д.10, не имеет филиалов.

Учредителем ЧУ ДПО «ЦКО «ПвК Эксперт» является АО «ПвК Аудит».

Общее руководство Учреждением осуществляет директор - Филиппова Елизавета Владимировна.

Совета директоров нет. Ревизионная комиссия не создавалась.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

В соответствии с пунктом 2.3. разъяснений Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)" Учреждение приняло решение о предоставлении отчета о движении денежных средств. Поскольку Учреждение ведет коммерческую деятельность, членские взносы и целевое финансирование, а также предусмотренная п. 26 смета доходов и расходов отсутствует. Поэтому Отчет о целевом использовании денежных средств не составляется, вся подлежащая раскрытию информация отражена в Отчете о движении денежных средств.

2. Экономическая среда, в которой Учреждение осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.



В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Учреждения принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Учреждения и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, например:

- продолжение деятельности (закрытие офисов, 100% сотрудников, работающих удаленно и т.п.);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Учреждения могут отличаться от фактических результатов.



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Учреждения составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, активов, в отношении которых созданы резервы под обесценение, а также оценочных обязательств.

При формировании учетной политики Учреждения предполагалось, что Учреждение будет 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 (допущение непрерывности деятельности).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Валюта	31 декабря 2021 г., руб	31 декабря 2020 г., руб	31 декабря 2019 г., руб
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.



Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, естественных условий, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по остаточной стоимости, рассчитанной на основании справки владельца ОС.

Принятые Учреждением сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование (принтеры, сканеры и т.д.)	2-5
Сетевое оборудование	2-3
ПК	2-3
Телекоммуникационное оборудование	2-5

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Учреждение создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - o по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - o по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;



- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Учреждение образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Учреждение делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Незавершенное производство оценено по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Учреждением в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие аналогичные виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Стоимость расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты, на 31 декабря 2019 г. отражались по статье «Запасы» (строка 1210) бухгалтерского баланса, с 31 декабря 2020 года – по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260).

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет суммы создаваемого резерва.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Учреждения той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Оказываемые услуги НДС не облагаются в соответствии со ст. 149 НК РФ.

9. Денежные 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 стоимости.

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Учреждения, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.



Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Учреждения соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, связанные с привлечением заемных средств (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учреждение признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Учреждение создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательно в отношении расходов, фактически понесенных на отчетную дату, но еще не оформленных документально, раскрывается в составе кредиторской задолженности.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Учреждения перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Учреждением по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

12. Доходы

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. Учреждение отражает доходы и расходы от переоценки в составе прочих доходов и расходов развернуто.

13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.



14. Изменение учетной политики

Учетная политика за отчетный период

Изменения, внесенные в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета запасов, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Основные изменения, внесенные в учетную политику в части порядка учета запасов:

1. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, сразу признаются в составе расходов отчетного периода;
2. Основные средства стоимость до 40 000 руб. не учитываются в составе запасов (в учетной политике 2020 года – учитывались в составе запасов), а признаются расходами отчетного периода;
3. Каждое проводимое мероприятие является Единичным производством и на основании пункта 27 ФСБУ 05/2019 «Незавершенное производство» отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным расходам.

Учреждение применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

Учетная политика за последующие периоды

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. № 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 переносят с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» является применимым для Учреждения в части изменений, касающихся учета аренды офисного помещения. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» являются применимыми для Учреждения в части изменений, касающихся учета основных средств и вложений во внеоборотные активы.

Учреждение не планирует применять указанные стандарты досрочно и на дату подписания настоящей отчетности оценивает их влияние на порядок учета и бухгалтерскую отчетность.

Учреждение не планирует вносить в учетную политику 2022 года изменения, не связанные с изменением бухгалтерского законодательства.



III. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в сопоставимые данные за 2020 год были внесены изменения в связи со следующими обстоятельствами:

- Разработка Учреждением новых способов ведения бухгалтерского учета с целью повышения качества информации об объекте бухгалтерского учета.

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

Отчет о движении денежных средств:

тыс. руб.

Номер реклассификации	Описание реклассификации	2020
1	Реклассификация движения беспроцентных займов выданных из инвестиционной в текущую деятельность	4 000
2	Реклассификация оплат услуг банка в прочие платежи	1 598

Результаты произведенных корректировок приведены в таблицах ниже:

Отчет о движении денежных средств за 2020 г. (ниже приведены только строки, в которых были осуществлены корректировки и реклассификации):

Наименование показателя	Код	2020			Номер корр-ки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Денежные потоки от текущих операций					
Платежи - всего	4120	(160 480)	(4 000)	(164 480)	
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(107 085)	1 598	(105 487)	2
прочие платежи	4129	(669)	(5 598)	(6 267)	1, 2
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 144)	(4 000)	(5 144)	
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	8 000	(8 000)	-	1
в том числе:					
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	8 000	(8 000)	-	1
Платежи - всего	4220	(12 000)	12 000	-	1
в том числе:					
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(12 000)	12 000	-	1
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 000)	4 000	-	1



IV. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

На балансе Учреждения учитывались следующие основные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Перв-ая ст-ть	Накопл-ная амортизация	Остат. стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Перв-ая ст-ть	Накопл-ная амортизация	Остат. стоимость
						Перв-ая ст-ть	Накопл-ная амортизация				
Основные средства - всего	2021 год	383	(196)	187	-	-	(76)	383	(272)	111	
	2020 год	525	(197)	328	-	91	(90)	383	(196)	187	
в том числе:	2021 год	240	(91)	149	-	-	(47)	240	(138)	102	
	2020 год	240	(43)	197	-	-	(48)	240	(91)	149	
1) Офисная мебель	2021 год	143	(105)	38	-	-	(29)	143	(134)	9	
	2020 год	285	(154)	131	-	91	(42)	143	(105)	38	
2) Офисное оборудование	2021 год	143	(105)	38	-	-	(29)	143	(134)	9	
	2020 год	285	(154)	131	-	91	(42)	143	(105)	38	



2. Депозитные вклады

Обычно Учреждение временно свободные денежные средства размещает на краткосрочные депозитные вклады (со сроком размещения до 3 мес.) в АО ИНГ Банк Евразия.

У Учреждения на отчетную дату есть размещенный депозитный вклад на сумму 35 000 тыс. руб. Средняя процентная ставка по вкладам в рублях составляла 7% в 2021 году, 4,25 % в 2020 году, 6,5% в 2019 году 6,5%.

Размер процентов, полученных в 2021 году от размещения излишков денежных средств на депозитных счетах, составил 1 164 тыс. рублей (в 2020 году – 278 тыс. руб.).

В отчете о движении денежных средств обороты по размещению денежных средств на депозитных счетах и их возврату показаны свернуто.

3. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены процентные займы выданные:

<i>тыс. руб.</i>				
Заемщик	Срок погашения	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АО «ПвК Аудит», д-р займа от 02.10.2017	5 лет с даты выдачи ден. средств	-	-	56 000
Итого		-	-	56 000

Займ по договору от 02.10.2017 выдан сроком на 5 лет с максимальной суммой задолженности по займу 65 000 тыс. рублей и с правом досрочного погашения. Проценты к получению, согласно договору, выплачиваются одновременно с телом займа.

В 2020 году к договору займа от 02.10.2017 с АО «ПвК Аудит» 16.12.2020 было подписано дополнительное соглашение о беспроцентном характере займа, вступающем в силу с 01.01.2020.

В связи с тем, что с 01.01.2020 все заемные средства являются беспроцентными, остаток на 31.12.2020 и 31.12.2021 показывается в строке «прочие внеоборотные активы».

4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 отражены следующие объекты:

<i>тыс. руб.</i>			
Показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АО «ПвК Аудит», д-р от 10.10.2017 (д.с. от 16.12.20) – тело займа	65 000	60 000	-
АО «ПвК Аудит», д-р от 10.10.2017 (д.с. от 16.12.20) – остаток процентов к получению	-	3 455	3 455
Всего	65 000	63 455	3 455

В течение 2020 года по договору от 02.10.2017 с АО «ПвК Аудит» Учреждение предоставило еще 12 000 тыс. руб., возвращено было 8 000 тыс. руб. В течение 2021 года было представлено 13 000 тыс. руб. и возвращено 8 000 тыс. руб. в порядке частичного досрочного погашения. В течение 2021 года была погашена задолженность по процентам к получению со стороны АО «ПвК Аудит».



5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на депозитах	35 000	--	12 000
Средства на расчетных счетах	1 449	18 526	11 974
Средства на валютных счетах	2	64	52
Средства на транзитных счетах	53	53	53
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	36 504	18 643	24 079

6. Кредиты и займы полученные

Согласно договору с АО «ИНГ Банк Евразия», Учреждение может использовать кредитную линию в форме овердрафта.

Движение по счету овердрафта:

тыс. руб.

Описание	2021	2020
Задолженность по овердрафту на начало отчетного периода	-	-
Получено по овердрафту в течение года	322	63
Погашено по овердрафту в течение года	(322)	(63)
Задолженность на конец отчетного периода	-	-
Проценты начисленные по овердрафту	49	4
Проценты уплаченные по овердрафту	(49)	(4)

Денежные потоки от размещения и возврата овердрафтов показаны в отчете о движении денежных средств свернуто в 2020 и 2021 годах.

Средняя процентная ставка за 2021 год составила 7% рублевая, (в 2020 году 2,3% долларовая, 7,2% рублевая).



7. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Учреждение не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по поступлению и выбытию дебиторской и кредиторской задолженности. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Учреждения.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	12 795	5 827	5 397
- дебиторская задолженность за оказанные услуги от клиентов - 3-х лиц	14 379	6 320	5 801
- резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(1 584)	(493)	(404)
Авансы выданные поставщикам (3-и лица)	7 726	9 756	11 123
Переплата во внебюджетные фонды	-	418	344
Прочая дебиторская задолженность	29	29	64
Итого	20 550	16 030	16 928
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками (3-и лица)	44 559	13 043	3 520
Расчеты с поставщиками (другие связанные стороны)	-	24 902	25 924
Авансы, полученные от клиентов	46 927	40 646	46 680
Задолженность по платежам в бюджет (налог на прибыль, налог на доходы физических лиц)	5 184	421	320
Прочая кредиторская задолженность	12	18	10
Итого	96 682	79 030	76 454

По состоянию на 31 декабря 2021 года просроченная дебиторская задолженность составляла 1 584 тыс. рублей (31 декабря 2019 года – 404 тыс. рублей, 31 декабря 2020 года – 493 тыс. рублей), в том числе в отношении которой создан резерв сомнительных долгов на 31 декабря 2021 года в размере 1 584 тыс. рублей (31 декабря 2019 года – 404 тыс. рублей, 31 декабря 2021 года – 493 тыс. рублей).

Движение резерва сомнительной дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

	2021	2020
Сумма резерва на начало года	(493)	(404)
начисление резерва в отчетном году	(1 186)	(288)
списана задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет созданного резерва	95	199
восстановление резерва в отчетном году	-	-
Сумма резерва на конец года	(1 584)	(493)

По состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года просроченной кредиторской задолженности не было.



8. Запасы

Детальная расшифровка состава и движения запасов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода		
		Себест-ть	Резерв под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло	Себест-ть	Резерв под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						Себест-ть			
Запасы - всего	2021 год	35 741	-	35 741	168 007	(165 292)	38 456	-	38 456
	2020 год	33 019	-	33 019	110 471	(107 749)	35 741	-	35 741
в том числе: 1) Незавершенное производство	2021 год	35 741	-	35 741	168 007	(165 292)	38 456	-	38 456
	2020 год	33 019	-	33 019	110 471	(107 749)	35 741	-	35 741

9. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Описание	Поставщик	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Медицинское страхование	ИНГОССТРАХ	(46)	98	68
Страхование профессиональной ответственности	ОАО СК Альянс	383	182	194
Лицензионные платежи	СКБ Контур, Овионт, Энсол	31	643	761
Итого		368	923	1 023

10. Налог на добавленную стоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	16	-	39

11. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Вид обязательства	2021	2020
Итого оценочных обязательств на начало отчетного периода	19 766	25 025
оценочное обязательство на выплату годовой премии на начало отчетного периода	16 085	17 000
начисление/(использование) оценочного обязательства на выплату годовой премии	2 031	(915)
оценочное обязательство на выплату годовой премии на конец отчетного периода	18 116	16 085
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на начало отчетного периода	3 681	8 025
начисление / (использование) оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	664	(4 344)
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на конец отчетного периода	4 345	3 681
итого оценочных обязательств на конец отчетного периода	22 461	19 766



12. Доходы и расходы

12.1. Выручка от продаж

Выручка	2021	2020
Выручка от оказания образовательных услуг	236 943	165 796

тыс. руб.

12.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	Себестоимость продаж	Управленческие расходы	Себестоимость продаж	Управленческие расходы
Расходы на оплату труда и социальные взносы	74 756	10 149	40 823	6 147
Услуги сторонних организаций, необходимых для ведения образовательной деятельности	81 769	-	61 024	-
Расходы на субаренду	-	35 182	-	36 751
НДС, не принимаемый к вычету	11 478	4 205	8 597	4 163
Расходы на информационные технологии	-	5 268	-	2 267
Расходы на страхование	-	1 408	-	1 264
Прочие затраты	4	1 260	28	2 262
Итого по элементам	168 007	57 472	110 472	52 854
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(2 715)	-	(2 723)	-
Незавершенного производства	(2 715)	-	(2 723)	-
Итого	165 292	57 472	107 749	52 854

тыс. руб.

13. Прочие доходы и расходы

Расшифровка статьи 2320 представлена ниже:

Наименование	2021	2020
Проценты на депозит	1 164	278
Проценты на остаток средств на счете	11	10
Итого проценты к получению	1 175	288

тыс. руб.



Расшифровка статей 2340 и 2350 представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Комиссия банка	-	(2 256)	-	(1 580)
Резерв сомнительных долгов (см. пункт 7)	-	(1 186)	-	(288)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, подлежащим оплате в рублях	38	(374)	12	(14)
Результат от продажи валюты	48	(324)	1	(291)
Прочие доходы и расходы	22	(48)	2	(158)
Итого	108	(4 188)	15	(2 331)

14. Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	11 274	3 165
Постоянные разницы отчетного периода	1 135	1 035
Временные разницы отчетного периода (кроме налогового убытка), в том числе:	15 565	(2 340)
Изменение остатка незавершенного пр-ва	(2 715)	(2 723)
Резерв на годовое вознаграждение сотрудникам	18 117	-
Резерв под не проведенные документы	163	383
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	27 974	1 860
Ставка налога на прибыль		
Условный (доход) расход по налогу на прибыль	2 255	633
Постоянный налоговый расход (доход)	227	207
Отложенный налог отчетного периода (кроме налогового убытка)	3 113	(468)
Текущий налог на прибыль по данным налогового учета	5 595	372

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
До взаимозачета ОНА и ОНО, реализуемых в одном периоде			
Отложенные налоговые активы на сумму резерва на годовое вознаграждение сотрудников	3 623	-	-
Отложенные налоговые активы на сумму резерва под не проведенные документы	236	203	127
Отложенные налоговые обязательства на остаток незавершенного производства	(7 691)	(7 148)	(6 604)
После взаимозачета ОНА и ОНО, реализуемых в одном периоде			
Отложенные налоговые активы	-	203	127
Отложенные налоговые обязательства	(3 832)	(7 148)	(6 604)



15. Связанные стороны

Основным хозяйственным обществом является АО «ПвК Аудит».

ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудиторские Услуги» - сторона, обладающая косвенным контролем (владеет 99,99997% участия основного хозяйственного общества АО «ПвК Аудит»)

Другие связанные стороны, в частности:

- ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование» (до 1 января 2021 г.);
- ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические услуги» (до 1 января 2021 г.);
- ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Профессиональные услуги» (до 1 января 2021 г.);
- ООО «ПрайсвотерхаусКуперс».

Бенефициарных владельцев (физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие 25% и более процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия ЧУ ДПО «ЦКО «ПвК Эксперт» или оказывают на него значительное влияние, нет.

Стоимость приобретенных и оказанных услуг между связанными сторонами (без учета НДС) составила:

тыс. руб.					
Наименование связанной стороны	Характер операции	(Закупки)/ Продажа 2021	(Закупки)/ Продажа 2020	(Выплаты)/ Поступления 2021	(Выплаты)/ Поступления 2020
Связанная сторона – основное хозяйственное общество					
АО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит	Проценты к получению по займу выданному	-	-	3 455	-
АО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит	(Предоставление займа беспроцентного)/ Погашение беспроцентного займа	-	-	(13 000) 8 000	(12 000) 8 000
Другие связанные стороны					
ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»	Консультационные услуги полученные	неприменимо	(24 896)	неприменимо	(25 918)

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Остатки взаиморасчетов со связанными сторонами раскрыты в пунктах 3, 4, 7.

К основному управленческому персоналу относятся Директор Учреждения. Общая начисленная и выплаченная сумма вознаграждения основному управленческому персоналу, включая НДФЛ и социальные взносы в 2021 году составила 33 995 тыс. руб., (в 2020 году составила 20 878 тыс. рублей (в 2019 году составила 35791 тыс. рублей). Выплаты носят краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.



16. События после отчетной даты

PwC в России приняло решение выйти из состава международной сети фирм и продолжит работу, поддерживая при этом связи с ней. Принципы и правила работы российской фирмы с клиентами останутся неизменными.

С конца 2021 года в связи с обострением геополитической ситуации наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США и продолжает повышаться.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Существует вероятность ограничения доступа российских организаций к рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

Руководство Учреждения не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Учреждения. Однако Учреждение обладает информацией о желании большинства клиентов продолжать сотрудничество, что внушает уверенность в том, что деятельность Учреждения будет продолжена.

Прочих событий после отчетной даты не выявлено.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Учреждения. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Учреждения.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Учреждение в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Учреждения.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Учреждением интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Учреждение понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Учреждением интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Учреждения.



Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Учреждения в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью, займами выданными и размещением денежных средств на счетах и депозитах в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, и 2019 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств.

Валютные риски

Учреждение подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро, так как основные расходы по аренде выражены в условных единицах. Компенсирующим фактором является наличие соответствующей выручки от реализации. Возникновение валютного риска связано с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

Учреждение незначительно подвержено валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте незначительный, что подтверждается данными о доходах и расходах от курсовых разниц.

Отраслевые и страновые риски

В 2021 году российская экономика продолжает находиться под санкциями, введенными против России некоторыми странами. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния.

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Учреждение, сложно оценить. Учреждение осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Учреждения с целью принятия своевременных мер.

Репутационные риски

Руководство Учреждения считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Риск изменения процентной ставки

Влияние риска изменения процентной ставки на Учреждение оценивается как незначительное, так как заемные средства у Учреждения отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Учреждения выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Учреждения, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Учреждения

Учреждение ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что большая часть кредиторской задолженности приходится на авансы от покупателей.



Управление капиталом

Величина чистых активов Частного учреждения дополнительного профессионального образования «Центр корпоративного обучения «ПрайсвоटरхаусКуперс Эксперт» составляет 38 030 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года, 29 238 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года, 26 915 тыс. рублей на 31 декабря 2019 года.

Политика управления рисками по сравнению с 2020 годом не изменилась.

Руководитель ЧУ ДПО «ЦКО «НвК Эксперт»

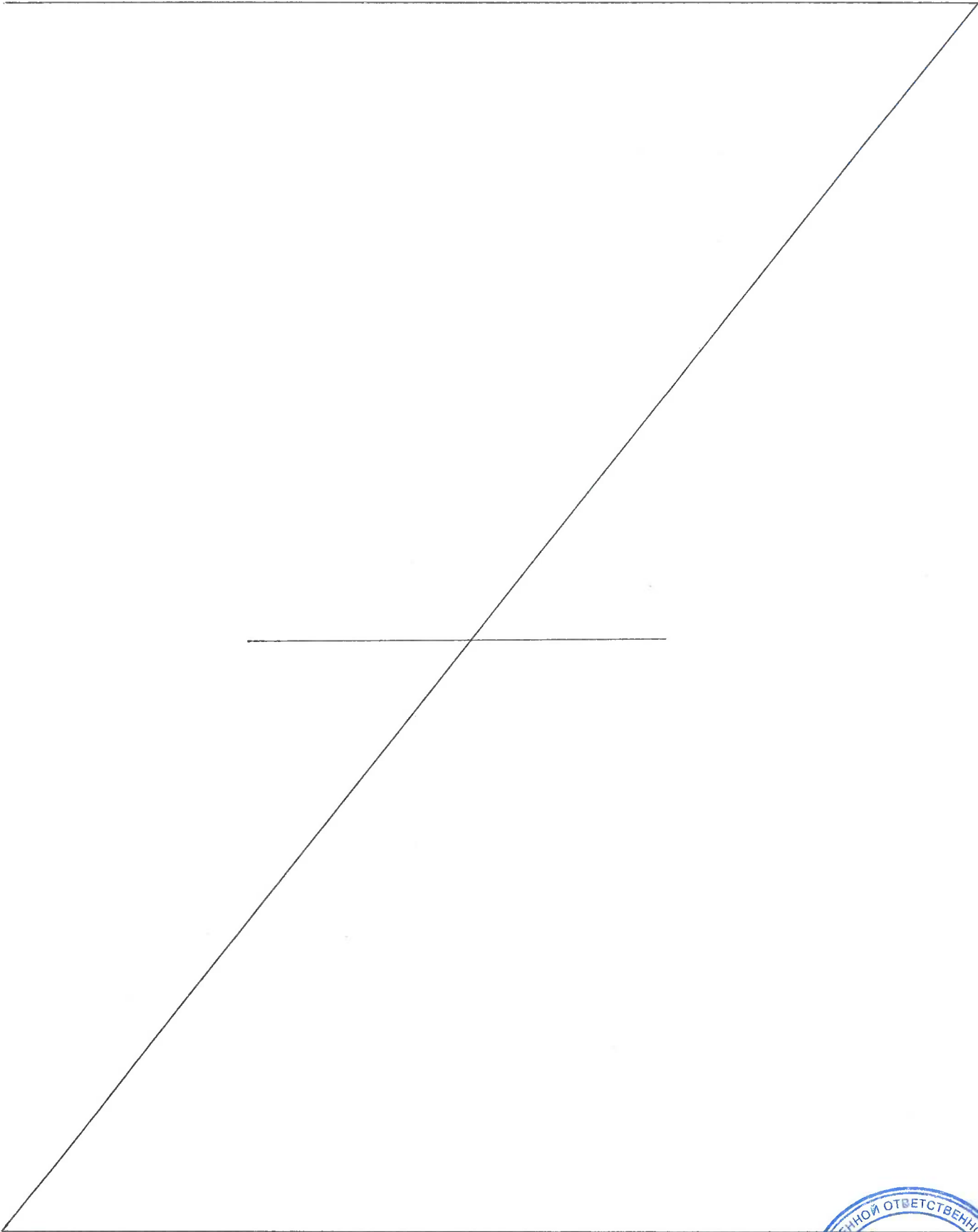


Филиппова Елизавета Владимировна

Дата

31 марта 2022 года





Всего прошито и
пронумеровано

20 лист(ов)

