

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита», сокращенное название АО «ЦБА» (далее «Общество» или «Организация»).

Организационно-правовая форма	Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
Место нахождения	РФ, 115280, Москва г, ул.Автозаводская, дом № 23, строение 931, помещение 2/64
Телефоны	+ 7 495 846-82-81
e-mail, интернет	mail@cba.ru, www.cba.ru
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	№ 626.228 от 04.02.1994 г.
ОГРН	1027700237696
Номер и дата свидетельства о членстве в саморегулируемой организации аудиторов	№ 8495 от 29.11.2016 г., Саморегулируемая организация аудиторов - Ассоциация «Содружество ОРНЗ 11606063826.
ИНН, номера расчетных счетов	ИНН 7710033420/КПП 772501001 Р/с 40702810838310100979 в ПАО СБЕРБАНК РОССИИ, К/с 30101810400000000225, БИК 044525225 Р/с 40702810700990000173 в ПАО "МИНБАНК" К/с 30101810300000000600, БИК 044525600 Р/с 407028103000000265807 в ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" К/с 30101810400000000555 БИК 044525555
Генеральный директор	Рассказова-Николаева Светлана Алексеевна

АО «ЦБА» является коммерческой организацией, созданной без ограничения срока деятельности. В проверяемом периоде Общество осуществляло свою деятельность в рамках Устава.

Уставный капитал и прибыль на акцию:

Уставный капитал Общества определен в размере 400 000 (Четыреста тысяч) рублей, что соответствует 1 000 (Одной тысяче) обыкновенных именных акций.

	<i>На 31.12.2022 г.</i>	<i>На 31.12.2021 г.</i>
<i>Совокупный финансовый результат периода строка 2500</i>	1 462	2 039
<i>Справочно: Базовая прибыль на акцию</i>	4	5

Участниками Общества (с долей участия) являются:

- Рассказова Николаева С.А. (100%).

Реестр акционеров АО «ЦБА» ведет АО «Индустрия-РЕЕСТР»

Основными видами деятельности Общества являются:

- Вид деятельности по ОКВЭД редакция 1 - 74.12.2 - Аудиторские услуги;
- Вид деятельности по ОКВЭД редакции 2 - 69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 8 чел. Численность на 31 декабря 2021 г. составила 8 чел., на 31 декабря 2020 года 8 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов АО «ЦБА»

Исполнительный орган Общества является Генеральный директор - Рассказова-Николаева Светлана Алексеевна.

Органами контроля общества являются:

- Ревизор Общества - Якимова Ольга Александровна, выбран решением единственного учредителя Общества от «03» июня 2019 года.

2. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон

Связанными сторонами для Общества признаются:

- учредители;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны (в силу заключенных договоров).

Виды операций со связанными сторонами

Таблица №1

Наименование взаимозависимого лица	Основные виды деятельности взаимозависимог о лица	Характер и степень участия взаимозависимого лица в деятельности предприятия- налогоплательщика	Характер взаимоотношений в 2022 г. (тип договора) Объем операций (с НДС)
Рассказова-Николаева Светлана Алексеевна		Является единственным акционером и единоличным исполнительным органом - генеральный директор.	Выплата заработной платы в рамках заключенного Трудового договора, Выплаты по договору аренды.
ЧОУ ДПО "ЦБА Кон- сультантПроф"	Образовательная деятельность	Одно и тоже лицо является единоличным исполнительным органом	Операций не осуществлялось
ООО «ЦБА»		Одно и тоже лицо является акционером, единоличным исполнительным органом	Операций не осуществлялось
ООО "Центр Достовер- ной Информации"	Деятельность в области права и бухгалтерского учета	Одно и тоже лицо является акционером	договор на проведение аудиторских процедур

Информация о бенефициарах и владельцах общества

Таблица №2

Информация о цепочке собственников Общества, включая бенефициаров (в том числе, конечных)					
ИНН	ОГРН	Наименование/ ФИО	Адрес реги- страции	Руководитель участник/ акционер/ бенефициар	Информация о подтвер- ждающих документах (на- именование, реквизиты и т.д.)
772506255709		Рассказова- Николаева Светлана Алексеевна	Г.Москва	Рассказова- Николаева Светлана Алексеевна	Выписка от АО "Индустрия- Реестр" о зарегистрированных лицах компаний

Выплаты основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относится - Генеральный директор
Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (ОУП) за 2022 г.:

Краткосрочные вознаграждения составили тыс. руб.

В течение отчетного года произведены выплаты ключевому управленческому персоналу в сумме 6 036 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда за отчетный период – 5 823 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде - 119 тыс. руб.

Кроме того, с указанных выше сумм произведены начисления страховых взносов в размере 955 тыс.руб. и удержан НДФЛ в сумме 816 тыс. руб., в том числе:

- арендные платежи за офисные помещения составили 1 380 тыс. руб
- удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в отчетном периоде - 182 тыс. руб.
- выплачены дивиденды в размере 805 тыс.руб., удержан НДФЛ в сумме 105 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения

Суммы, подлежащих выплате ОУП по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Предприятие состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, и имеет статус “Микропредприятие” от “10” августа 2017 года. Применяется упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности осуществляется с применением автоматизированной бухгалтерской программы 1С:8

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года, а так же действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ЦБА» за 2022 год была подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

- объекты имущества стоимостью не более 100 тыс. рублей учитываются на счетах материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации услуг — как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

4. РАСКРЫТИЕ ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ ФСБУ В БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в

Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества отраслевого, налогового, валютного и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между 31.12.22 и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 31 марта 2023 г., отсутствуют.

7. Информация об условных обязательствах/активах.

На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства

на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией.

Общество не имеет существующие на отчетную дату оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете вследствие невыполнения следующих условий:

уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

У Общества не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией.

Условные обязательства (активы) по состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют.

8. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность в пределах Российской Федерации.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

Сообщаем, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращение отдельных видов деятельности Общества в отчетном году не производилось и в 2023 году не планируется.

Генеральный директор

Рассказова-Николаева С.А.

«31» марта 2023 год