

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КФ 21»
за 2023 год, сформированным в соответствии с Российскими стандартами**

1. Сведения об организации.

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "КЛАССЫ КФ 21"
- Сокращенное наименование организации: ООО "КФ 21"
- Юридический адрес: 140005, Московская область, г. Люберцы, ул. Калараш, дом 13, квартира 31
- Государственная регистрация: 13.10.2015г ОГРН № 1155027009884
- Размер уставного капитала Общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей. Оплачен полностью.
- Участниками общества (учредителями) являются 2 (Два) физических лица и 1 (Одно) юридическое лицо, а именно:

1. Фонд развития Физтех-школ (ОГРН 1095000007300, ИНН 5008006211, размер доли в Уставном капитале Общества – 10 %), в лице Исполнительного директора Богданова Андрея Дмитриевича, действующего на основании Устава.

2. Гражданин РФ Поминов Сергей Сергеевич (ИНН 503823253912, размер доли в Уставном капитале Общества – 20 %).

3. Гражданин РФ, Богданов Андрей Дмитриевич (ИНН 525718900719, размер доли в Уставном капитале Общества – 70 %).

- Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ООО «КФ 21» являются:

- Образование дополнительное детей и взрослых (85.41);
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22);
- Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (64.99).

- Основным источником доходов ООО «КФ 21» является реализация платных общеразвивающих программ дополнительного образования, реализуемых как самостоятельно, так и в сетевой форме совместно с образовательными организациями, имеющими соответствующие лицензии на предоставление образовательных услуг. ООО «КФ 21» имеет право на осуществление образовательной деятельности на основании лицензии № ЛО35-01255-50/00215798, выданной Министерством образования Московской области со сроком действия «бессрочно» (приказ от 28.11.2016 № 4705).

- Генеральный директор: Поминов Сергей Сергеевич с 27.06.2023г и по настоящее время.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с ФЗ №402-ФЗ от «06» декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от «29» июля 1998 г. (с изменениями от «30» декабря 1999 г., «24» марта 2000 г., «18» сентября 2006 г., «26» марта 2007 г., «25» октября 2010 г. и «24» декабря 2010 г.), а также с действующим Положением по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2023 г. подготовлена в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Отчет об использовании целевых средств;
6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2023 году Общество применяло общую систему налогообложения. С 01.01.2024 года применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы», в связи с чем осуществлен переход с отражением соответствующих записей по счетам бухгалтерского и налогового учета.

2. Основные особенности учетной политики организации.

Согласно учетной политике в 2023 году Общество при налогообложении применяло порядок признания доходов **методом начислений**.

Определение выручки от реализации готовой продукции (работ, услуг) **по мере отгрузки**.

Списание материалов в производство осуществляется **по цене единицы учета**.

Учет сырья и материалов, используемых при производстве работ/оказании услуг, осуществляется **по цене единицы учета**.

Учет материальных ценностей производится *по фактическим расходам на приобретение*
Амортизация основных средств начисляется *линейным методом*.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств *не производится*.

Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета *не создается*

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в порядке, определенном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» п.3. ПБУ 21/2008, п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, *на основании Заключения экспертной комиссии Общества.*

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по особому распоряжению с отнесением на финансовый результат хозяйственной деятельности Общества.

Резервы на предстоящий ремонт основных средств в соответствии со ст.324 НК РФ Общество *не создает*.

Расходы аппарата управления (общехозяйственные расходы) формируются на счете 26 и списываются на счета 90.08 методом директ-костинг, т.е. напрямую в расходы отчетного периода.

Расходы образовательных подразделений Академического департамента Общества формируются на счете 20 в разрезе каждого подразделения и списываются на счет 90.02.1 как себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

За период 2023 года обществом велась коммерческая деятельность, показатели представлены в таблице1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование подразделения	Доходы	Прямые расходы
Гимназия №158 г. Уфа	652,02	170,82
Гимназия №8 г. Коломна	629,63	185,66
МАОУ №1 г. Долгопрудный	4 675,28	1 904,39
МАОУ №11 г. Долгопрудный	480,04	287,84
МАОУ Бутовская СОШ № 2 п. Дрожжино	719,58	111,45
МАОУ Видновская гимназия	93,96	0,00
МАОУ Видновский худ-тех лицей	339,17	67,05
МАОУ Образовательный центр "Успех"	137,50	47,45
МАОУ СОШ №17 с УИОП ГОЩ г. Щёлково	233,75	40,93
МБОУ Видновская СОШ № 7 г. Видное	3 004,31	245,78
МБОУ Володарская СОШ с. Володарское	557,79	141,75
МБОУ Лицей № 8 г. Махачкала	332,50	54,99
МБОУ Лопатинская СОШ д. Лопатино	343,75	6,00
МБОУ Мисайловская СОШ д. Мисайлово	296,86	117,79
МБОУ СОШ № 8 г. Пушкино	350,00	115,55
МБОУ СОШ №1 г. Реутов	924,00	279,80
МБОУ СОШ №8 г. Лобня	1 817,52	451,83
МБОУ средняя школа №10 г. Жуковский	312,07	72,15
Многопрофильный Лицей №5 г. Махачкала	350,00	33,53
МОУ Гимназия №5 Люберцы	349,25	118,55
МОУ Лицей №10 г. Клин	223,50	72,80
МОУ лицей г. Орехово-Зуево	328,17	68,25
ОБПОУ "ОМК имени Даниила Гранина" г Рылск	124,13	6,50
Образовательный центр Старт д. Мисайлово	357,50	0,00
Опалиховская гимназия г. Красногорск	1 127,50	295,27
Организация и проведение мероприятий	830,00	0,00
Пушкинский пролией г. Набережные Челны	334,54	113,32
ИТОГО	19 924,31	5 009,43

Структура управленческих расходов Общества за 2023 год приведена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование расхода	Сумма
административно-хозяйственное сопровождение	494,00
аренда кассового оборудования	29,91
аренда помещений	75,00
бухгалтерское сопровождение	907,50
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2,42
консультационно-организационные услуги	2 710,00
координация педагогических работников	373,00
научно-популярные лекции для школьников	151,50
Оплата труда	1 218,19
организация и проведение мероприятий	107,94
организация экскурсий	92,50
проверка работ учащихся	96,00
программное обеспечение	6,40
разработка методматериалов и тестирований	305,00
редактур и вычитка методических материалов	91,50
Страховые взносы	198,95
транспортные услуги	28,12
юридические и нотариальные услуги	180,00
Итого	7 067,93

Прочие доходы общества состоят выплат процентов по депозиту "Овернайт". Договор 7022237084 и капитализации доходов по срочным депозитам и вкладам.

Структура прочих расходов за отчетный период приведена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование расхода	Сумма
Вознаграждение организаций участников (пункт 4.3 сетевого договора)	1 003,28
Расходы на услуги банков	430,06
Расходы по НДС, не учитываемые в целях налогообложения	548,03
Итого	1 981,37

Основными дебиторами и кредиторами Общества являются физические лица по расчетам за образовательные услуги. Сводно дебиторская задолженность представлена по классам в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование дебитора (группы дебиторов)	счет	Сумма
1	МАОУ Видновский худ-тех лицей	62.01	41,50
2	МБОУ Видновская СОШ № 7 г. Видное	62.01	49,51
3	МБОУ Володарская СОШ с. Володарское	62.01	36,85
4	МАОУ №1 г. Долгопрудный	62.01	712,90
5	МАОУ №11 г. Долгопрудный	62.01	199,73
6	МАОУ Бутовская СОШ № 2 п. Дрожжино	62.01	78,19
7	МАОУ Образовательный центр "Успех"	62.01	5,50
8	МБОУ средняя школа №10 г. Жуковский	62.01	104,50
9	Гимназия №8 г. Коломна	62.01	13,50
10	Опалиховская гимназия г. Красногорск	62.01	47,68
11	МБОУ СОШ №8 г. Лобня	62.01	139,11
12	МБОУ Лопатинская СОШ д. Лопатино	62.01	11,00
13	МОУ Гимназия №5 Люберцы	62.01	82,08
14	МБОУ Лицей № 8 г. Махачкала	62.01	63,00

15	Многопрофильный Лицей №5 г. Махачкала	62.01	133,00
16	МБОУ Мисайловская СОШ д. Мисайлово	62.01	16,96
17	Образовательный центр Старт д. Мисайлово	62.01	35,20
18	МАОУ Лицей № 78 им. А.С.Пушкина	62.01	36,81
19	МОУ лицей г. Орехово-Зуево	62.01	7,00
20	МБОУ СОШ №1 г. Реутов	62.01	27,50
21	ОБПОУ "ОМК имени Даниила Гранина" г Рыльск	62.01	36,40
22	Гимназия №158 г. Уфа	62.01	50,23
23	МАОУ СОШ №17 с УИОП ГОЩ г. Щёлково	60.02	38,50
24	АТОЛ ОНЛАЙН ООО	60.02	1,64
25	Горбач Виталий Николаевич	60.02	23,9
26	Кузнецова Светлана Анатольевна	60.02	4,4
27	МИРА ООО	60.02	6,65
28	ФИЗТЕХ-ЛИЦЕЙ ИМ. П.Л. КАПИЦЫ АНОО	60.02	9,1
	ИТОГО		2 117,80

Структура остатков денежных средств представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	381	0
Денежные средства в валюте на счетах в банках	0	0
Денежные средства в рублях в кассе	0	0
Денежные средства на депозитных счетах	9 800	0
ИТОГО:	10 181	0

Нематериальных активов Общество не имеет.

Долгосрочных финансовых вложений на конец года Общество не имеет.

Основные кредиторы отражены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование кредитора (группы кредиторов)	Счет	Сумма
1	МАОУ Видновская гимназия	62.02	13,75
2	МАОУ Видновский худ-тех лицей	62.02	27,63
3	МБОУ Видновская СОШ № 7 г. Видное	62.02	46,75
4	МБОУ Володарская СОШ с. Володарское	62.02	75,65
5	МАОУ №1 г. Долгопрудный	62.02	793,49
6	МАОУ №11 г. Долгопрудный	62.02	681,94
7	МАОУ Бутовская СОШ № 2 п. Дрожжино	62.02	108,00
8	МБОУ средняя школа №10 г. Жуковский	62.02	58,11
9	МОУ Лицей №10 г. Клин	62.02	30,00
10	Гимназия №8 г. Коломна	62.02	141,00
11	Опалиховская гимназия г. Красногорск	62.02	375,50
12	МБОУ СОШ №8 г. Лобня	62.02	239,65
13	МБОУ Лопатинская СОШ д. Лопатино	62.02	88,00
14	Многопрофильный Лицей №5 г. Махачкала	62.02	3,50
15	МБОУ Мисайловская СОШ д. Мисайлово	62.02	5,50
16	Образовательный центр Старт д. Мисайлово	62.02	173,45
17	МАОУ Лицей № 78 им. А.С.Пушкина	62.02	24,62
18	МОУ лицей г. Орехово-Зуево	62.02	16,50
19	МБОУ СОШ №1 г. Реутов	62.02	267,70
20	Гимназия №158 г. Уфа	62.02	100,81
21	МАОУ СОШ №17 с УИОП ГОЩ г. Щёлково	62.02	16,50
22	Сальдо по Единому налоговому счету	68.90	4 244,80
23	ИП Терещенко Татьяна Павловна	60.01	7,5
24	Ошибочные платежи физических лиц (подлежит возврату)	76.09	25,0
	ИТОГО		7 565,47

4. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет заемные средства от учредителей, которые подлежат возврату в денежной форме по требованию. Структура займов представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование кредитора	Договор	(%)	Срок	Сумма
Богданов Андрей Дмитриевич	БП займ № 07-23 от 16.07.2023	б/п	б/с	15,0
Поминов Сергей Сергеевич	14-07-23-ПСС-01 от 17.07.2023	б/п	б/с	1,00
ФОНД РАЗВИТИЯ ФИЗТЕХ-ШКОЛ	2023-08-БПЗ-001-17-КФ от 17.08.2023	б/п	б/с	35,00
Итого				51,00

5. Прибыли и убытки

Прибыль Общества от текущей деятельности за 2023 составила 5 990 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 0 тыс. руб. в виду того, что хозяйственная деятельность Обществом за аналогичный период прошлого года не велась.

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 4 680 тыс. руб., непокрытый убыток прошлых лет 8 тыс. руб.

6. Социальные показатели:

В 2023 году списочный состав сотрудников – 2 человека

Среднесписочный состав штатных сотрудников – 0,5

Среднесписочный состав внешних совместителей – 0,1

Среднесписочный состав договорников – 21,6

Общество выплачивает заработную плату своевременно, задолженности по уплате налогов и взносов не имеет.

Вознаграждение управляющего персонала составило 1 405,66 тыс. руб., в том числе налоги с ФОТ, отпускные и страховые взносы.

7. Информация о целевом финансировании.

Средств по договорам пожертвований, грантов и прочего целевого финансирования за 2023 год Обществом не привлекалось.

8. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков работникам в проверяемом периоде не начислялся. Сумма резерва является не существенной.

9. Участие Общества в судебных спорах

В проверяемом периоде судебных споров, стороной которых было бы Общество не имелось.

10. Информация о событиях после отчетной даты, об условных обязательствах/активах, по прекращаемой деятельности

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ЕС, США и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством РФ, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных

событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что описанные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты.

Прекращение деятельности Общества в 2024 году не планируется. У Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее чем в течение ближайших 12 месяцев) и имеющиеся обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководством Общества не выявлено существенных событий, произошедших после отчетной даты, которые могли бы повлечь существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11. Гарантий, поручительств и других обязательств у Фонда не имеется.

Генеральный директор

ООО «КФ 21» _____ Поминов С.С.

«12» февраля 2024 года.