

**Акционерное общество
«Центр развития строительства и подготовки кадров»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023 год.**

1. Общие сведения

Юридический адрес организации: 392000, область Тамбовская город Тамбов, улица Советская, 191в.

Основной деятельностью является – деятельность по оказанию образовательных услуг по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки.

Списочная численность работников за отчетный период составила - 20 человек.

Органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор

Единоличным исполнительным органом Общества является ген. директор А.Н. Баженов.

Уставный капитал состоит из 59 660 (пятидесяти девяти тысяч шестисот шестидесяти) акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая. Акции оплачены. Прибыль, приходящая на одну акцию за отчетный год составила 0,060 тыс. руб./акцию (2022 г. – 0,066 тыс. руб./акцию).

Услуги по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг по договору от 01.02.2012г. №343/12 оказывает общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр».

2. Элементы учетной политики

Учетная политика общества для целей бухгалтерского и налогового учета ведется согласно приказу от 29.12.2022 г. № 67.

В составе основных средств учитываются объекты с периодом использования более 12 месяцев и стоимостной критерий превышает 100 тыс. рублей. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется с применением ФСБУ 6/2020.

Основные средства классифицируются по видам (здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (пункт 11 ФСБУ 6/2020). При принятии на бухгалтерский учет объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений. Сумма капитальных вложений определяется по правилам ФСБУ 26/2020.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ). Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым приняты решения о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Проверка на обесценение ОС проводится раз в год по состоянию на конец года. Обесценение – состояние актива, при котором балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Бухгалтерский учет материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Списание в производство производится по средней стоимости.

Запасы на конец отчетного периода оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов. При наличии признаков их обесценения создается

резерв под обесценение. Признаки обесценения запасов: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств. Проверка на обесценение проводится по тем запасам, которые числятся на балансе без движения свыше 365 дней со дня приобретения.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету счета 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы непосредственно связанные с оказанием образовательных услуг. Учет осуществляется по статьям затрат. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности развернуто по каждому контрагенту в аналитике по видам заключенных договоров.

По сомнительной к взысканию задолженности создается резерв по сомнительным долгам. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства на срок более 90 дней;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам на счете 96 «Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов». Процент ежемесячных отчислений рассчитывается как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на отпуск с учетом страховых взносов к предполагаемой сумме расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. На последнее число каждого месяца рассчитываются отчисления в резерв как произведение процента ежемесячных отчислений на сумму фактических расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Эта сумма включается в расходы до тех пор, пока резерв, начисленный с начала года не сравняется с предполагаемой годовой суммой отпускных. Когда сравняется, отчисления не делаются.

Инвентаризация резерва проводится на конец года. Корректировка резерва происходит из фактически сложившихся обстоятельств на отчетную дату. Если по результатам инвентаризации окажется, что фактические расходы на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) превышают сумму сформированного за год резерва, то образовавшуюся разницу, не покрытую за счет резерва, списывают на оплату труда текущего года. Сумма начисленного в

текущем году резерва, которая соответствует величине расходов на оплату неиспользованных отпусков, представляет собой остаток резерва, который переносится на следующий год.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

Учетной политикой Общества установлен следующий критерий существенности для исправления ошибок: в размере 5% от величины соответствующей строки бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках.

При изменении учетной политики Обществом принят уровень существенности в размере 5% от валюты баланса.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация активов обязательств.

3. Краткая характеристика деятельности

Балансовая стоимость ОС на конец отчетного периода составляет 2 702 тыс. рублей. На праве собственности Обществу принадлежат: здание блока теоретических знаний (доля 774/1000 в праве общей долевой собственности), здание мастерских. В собственности Общества имеется земельный участок (доля 879/1000 в праве общей долевой собственности).

Балансовая стоимость запасов на конец отчетного периода составляет 120 тыс. рублей. На 31.12.2023 г. была проведена инвентаризация запасов (приказ № 42 от 29.12.2023 г.). Данные фактического учета соответствуют данным бухгалтерского учета.

Согласно приказу от 29.12.2023г. № 44 была проведена проверка запасов и ОС на обесценение. В результате проведенной проверки: признаки обесценения ОС не выявлены, чистая стоимость продажи материалов на 31.12.2023 г. соответствует фактической балансовой стоимости. Резерв под обесценение ОС и запасов не создавался при отсутствии необходимости.

Учет активов обеспечен по местам хранения и материально-ответственным лицам. Незавершенное производство на конец проверяемого периода отсутствует.

Дебиторская задолженность за оказанные услуги на 31.12.2023 г. составила – 3 649 тыс. руб., в том числе покупателей – 944 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. - 4 004 тыс. руб.)

Авансы под приобретение запасов на 31.12.2023 г. составили 19 тыс. руб., под приобретение ОС отсутствуют.

Снижение показателя дебиторской задолженности связано с погашением суммы задолженности должниками. Сомнительной к погашению дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. не имеется, резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. не формировался при отсутствии необходимости.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила – 1 689 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 651 тыс. руб. Повышение задолженности связано с:

- начислением налогов за 4 квартал, срок уплаты которых наступит в следующем отчетном периоде.

- внесены авансы поставщикам за поставляемые коммунальные услуги.

Остаток оценочного обязательства по неиспользованным отпускным работников на 31.12.2023 г. составил - 200 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. составил - 265 тыс. руб.).

Предполагаемый срок исполнения обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев. Оценочное обязательство по отпускным относится к расходам по обычным видам деятельности. Использование резерва производилось на основании документов о начислении отпускных работникам.

За 2023 г. Обществом было подготовлено 1 407 человек по специальностям: машинист кранов – 52 чел, машинист экскаваторов – 21 чел., оператор котельной - 344 чел., стропальщик – 561 чел., электрогазосварщик – 38 чел., электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 26 чел., монтажник стальных и ж/б конструкций – 35 чел. и другим специальностям – 330 чел.

Повысили квалификацию руководителям и специалистам: по охране труда – 1 221 чел., по промышленной безопасности – 349 чел., по охране труда при работах на высоте – 537 чел., по электробезопасности – 115 чел., повысили квалификацию рабочим – 1 855 чел. по другим программам – 1 655 чел.

Всего за 2023 год в АО «Центр развития строительства и подготовки кадров» прошли подготовку и повысили квалификацию 7 139 человека с организаций г. Тамбова и Тамбовской области.

Для управления занятости населения Тамбовской области прошли профессиональную подготовку и переподготовку по профессиям востребованным на рынке труда – 362 безработных.

Выручка образовательных услуг (без НДС) в 2023 г. составила – 17 536 тыс. рублей против - 18 772 тыс. рублей в 2022 г.

Себестоимость в 2023 г. отражена в Отчете о финансовых результатах на сумму 10 403 тыс. руб. В прошлом 2022 г. показатель составляет 11 059 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2023 г. отражены в Отчете о финансовых результатах на сумму 2 888 тыс. руб. В прошлом 2022 г. показатель составляет 3 051 тыс. руб.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

Расшифровка прочих доходов (стр. 2340 Отчета о фин. результатах)

№ п/п	Структура прочих доходов (без НДС)	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
1	Проценты по депозитам	880	1 086
2	Инвентаризация обязательств (резервов), страховых взносов по предстоящим отпускам	394	5
3	Прочие доходы		5
4	Корректировка налога на имущество за прошлые периоды		348
5	Списание кредиторской задолженности		16
	Итого	1 274	1 460

Расшифровка прочих расходов (стр. 2350 отчета о фин. результатах)

№ п / п	Структура прочих расходов	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
1	Материальная помощь, премии к праздникам (не учитываемые в целях налогообложения)	473	584
2	Расходы регистратора	29	29
3	Расходы на услуги банков	90	106
4	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	507	253
5	Прочие	248	22
	Итого	1 347	994

Прибыль до налогообложения за 2023 г. составила – 4 172 тыс. рублей, против – 5 078 тыс. рублей в 2022 г.

Размер налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2023 г. составляет – 1 024 тыс. рублей, за 2022г. - 1 130 тыс. руб.

За 2023 г.:

- условный доход (расход) составил - 834 тыс. руб.,
 - постоянное налоговое обязательство исчислено на сумму - 188 тыс. руб.,
 - изменение отложенных налоговых активов отражено на сумму – 2 тыс. руб.
- (отложенные налоговые активы возникали и погашались, в связи с разной оценкой в амортизации ОС).

Текущий налог составил 1 024 тыс. руб. (834+188+2), отложенный налог составил – 2 тыс. руб.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Чистая прибыль в 2023 г. составила – 3 147 тыс. рублей (2022 г. – 3 879 тыс. руб.).

4. Операции с аффилированными лицами

Учредителем общества является Министерство имущественных отношений и государственного заказа Тамбовской области, доля участия в уставном капитале составляет - 100%.

Состав Совета директоров:

Председатель Совета директоров – Молчанов Евгений Александрович – заместитель министра градостроительства и архитектуры Тамбовской области – начальник управления строительства министерства градостроительства и архитектуры Тамбовской области;

Баженов Александр Николаевич - генеральный директор АО «Центр развития строительства и подготовки кадров»;

Дроков Алексей Станиславович – заместитель генерального директора по учебной части АО «Центр развития строительства и подготовки кадров»;

Котова Анна Геннадьевна – консультант отдела обеспечения деятельности корпоративных и унитарных юридических лиц управления имущественных отношений Тамбовской области;

Стегачева Майя Алексеевна – начальник отдела профессионального образования управления профессионального образования и науки министерства образования и науки Тамбовской области.

Вознаграждение Совету директоров не выплачивалось.

Характер операций с государственными компаниями (связь через государство) входит в обычаи делового оборота, связан с проведением обучения работников организаций. Специальные методы ценообразования не применяются.

На балансе Общества числятся акции АО «Первомайскхиммаш», приобретенные в 2016 году по договору купли – продажи б/н от 19.04.16 г. обыкновенные (номинал 0,50 руб.) в количестве 52 806 045 шт. и привилегированные (номинал 0,50 руб.) в количестве 5 365 шт. (доля 29,3%). Стоимость в бух. учете отражена в соответствии с договором купли – продажи – 1 руб.

В 2023 г. проводились следующие операции с аффилированными лицами:

1. Дивиденды в 2023 г. по итогам работы за прошлый год начислены и выплачены в сумме 1 939 тыс. руб.

2. Информация о вознаграждении в адрес основного управленческого персонала.

За 2023 год, общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (2 человека), включая заработную плату и страховые взносы, составила 2 951 тыс. рублей (в 2022 г. – 2 978 тыс. руб.). Выплаты носят краткосрочный характер.

5. Сведения о залоге имущества

Акционерное общество «Центр развития строительства и подготовки кадров» имеет имущество переданное в залог (соглашение с АО «Россельхозбанк» по обязательствам ООО «Суворово» (ИНН 6822007271):

а) здание блока теоретических знаний (доля 774/1000 в праве общей долевой собственности на здания (этажность: 4, площадь 2509,7м², инв.номер 17885/А/329, литер А);

б) здание мастерских (этажность: 2. площадь 2180,7м².инвентарный номер № 17885/Б/329, литер Б назначение нежилое);

в) доля 879/1000 в праве общей долевой собственности на земельный участок (кадастровый номер 68:29:0208007:81, площадь 2548 кв. м.). Стоимость залогового имущества 70 млн. руб.

Раскрытие информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского отчета на 31 декабря предшествующих лет: данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год не допускался зачет между статьями активов пассивов, статьями доходов и расходов.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

Остаток денежных средств в балансе состоит из остатка расчетного счета, кассы, спец. счета и денежных средств, размещенных на депозит.

Внешне - политическая обстановка в 2023г. не повлияла на деятельность Общества негативно: Общество не занимается внешнеэкономической деятельностью, не осуществляет расчеты в валюте, не имеет внешних обязательств, не является участником рынка ценных бумаг.

6. Информация по судебным и претензионным делам

АО «Центр развития строительства и подготовки кадров» состоит в числе одного из нескольких ответчиков, принявших на себя обязательство о солидарном погашении задолженности АО «Первомайскхиммаш», возникшей в связи с неисполнением ими обязательства по кредитным договорам на сумму 221 927 тыс. руб.

Определением Первомайского районного суда Тамбовской области от 16.02.2023 г. произведена замена кредитора в отношении части обязательств АО «Первомайскхиммаш» (между кредитором ПАО «Сбербанк России» и ИП Шурлаев А. Н. заключен договор цессии). Новый кредитор требования по обязательству не предъявляет. Срок давности требования не вышел.

Определением Арбитражного суда Тамбовской Области от 27.10.2023 г. утверждено мировое соглашение между одним из ответчиков АО «Корпорация развития Тамбовской Области» и кредитором ПАО Сбербанк, во исполнение которого ответчиком была погашена задолженность по кредитным договорам АО «Первомайскхиммаш» на сумму 25 928 тыс. руб. К АО «Корпорация развития Тамбовской Области» переходит право требования кредитора по этому обязательству.

Определением суда от 14.12.2023 г. произведена замена взыскателя ПАО Сбербанк на его правопреемника АО «Корпорация развития Тамбовской Области» в объеме оплаченной суммы по кредитным договорам на сумму 25 928 тыс. руб.

После исполнения обязательства АО «Корпорация развития Тамбовской Области» имеет право требовать от иных Ответчиков возмещения уплаченного пропорционально их участию в обеспечении основного обязательства.

7. События после отчетной даты

Не произошло событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали либо могут оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты хоз. деятельности.

8. Непрерывность деятельности

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Нам так же не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

21 февраля 2024 г.






А.Н. Баженов

Т.П.Суворова

ВСЕЮ

Прошито, пронумеровано

и скреплено печатью

43 (срок сдачи) листов

Директор ООО «Финаудит»

И.Г. Чулкова

