

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
ЗА 2023 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 ПАО СБЕРБАНК Р/с 40702810838310100979 К/с 30101810400000000225, БИК 044525225 ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Р/С 407028103000000265807 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.

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2022 г.
Совокупный финансовый результат периода строка 2500	1 064	1 462
Справочно: Базовая прибыль на акцию	3	4

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 10 чел. Численность на 31 декабря 2022 г. составила 8 чел., на 31 декабря 2021 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., выплаты дивидендов.
ЧОУ ДПО "ЦБА Кон- сультантПроф"	Образовательная деятельность	Одно и тоже лицо является единоличным исполнитель- ным 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 об- ласти права и бух- галтерского 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/ акцио- нер/ 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 компании

Выплаты основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относится - Генеральный директор
Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (ОУП) за 2023 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 – 6 346 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде - 463 тыс. руб.

Кроме того, с указанных выше сумм произведены начисления страховых взносов в размере 1 031 тыс.руб. и удержан НДФЛ в сумме 933 тыс. руб., в том числе:

- арендные платежи за офисные помещения составили 1 810 тыс. руб
- удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в отчетном периоде - 252 тыс. руб.
- выплачены дивиденды в размере 550 тыс.руб., удержан НДФЛ в сумме 71 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения

Суммы, подлежащие 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 2023 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. 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 2023 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.

5. 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 31.12.23 и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 29 марта 2024 г.. отсутствуют

6. 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 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют.

7. 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 2024 году не планируется.

Генеральный директор

Рассказова-Николаева С.А.

«01» апреля 2024 год