

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Центр Современного Образования» за 2023 год**

«31» марта 2024 года

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Акционерное общество «Центр Современного Образования»
ИНН/КПП	7703374203/773601001
Юридический и почтовый адрес	119334, г. Москва, пр-кт Ленинский, 38А, эт Чердак пом XXXIV пом 10
Размер Уставного капитала	10 000 руб.
Основной вид деятельности по ОКВЭД	68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Среднесписочная численность, человек	1
Управляющий на отчетную дату	Бородин Павел Николаевич
Контрольный орган организации	Общее собрание Акционеров

2. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют

3. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	282	(89)	-	-	-	(94)	-	-	-	282	(183)
	5210	за 2022г.	92		190	-	-	(89)	-	-	-	282	(89)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	282	(89)	-	-	-	(94)	-	-	-	282	(183)
	5211	за 2022г.	92	-	190	-	-	(89)	-	-	-	282	(89)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	31 500	(11 518)	-	-	-	(1 047)	-	-	-	31 500	(12 565)
	5230	за 2022г.	31 500	(10 471)	-	-	-	(1 047)	-	-		31 500	(11 518)
в том числе: Здания	5221	за 2023г.	31 500	(11 518)	-	-	-	(1 047)	-	-	-	31 500	(12 565)
	5231	за 2022г.	31 500	(10 471)	-	-	-	(1 047)	-	-		31 500	(11 518)

4. Запасы.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	248	(248)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	187	(187)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	248	(248)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	187	(187)	-	-	-	-	-	-

Приобретено и использовано в деятельности Общества хозяйственных и канцелярских товаров на сумму **247 675,25** руб.

5. Основные показатели деятельности АО «Центр Современного Образования»

- 5.1. Основным видом деятельности организации, формирующим выручку, является сдача в аренду недвижимого имущества. Выручка от оказания услуг за 2023 год – 8 957 тыс. руб., за 2022 год – 12 679 тыс. руб. Себестоимость за 2023 год составила – 1 229 тыс. руб.
- 5.2. Величина управленческих расходов за 2023 г. составила – 5 502 тыс. руб., за 2022 г. – 1 606 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2023 и 2022 гг.

Наименование затрат	сумма за 2023г.	сумма за 2022г.
Амортизация	93 993,34	88 715,86
Оплата труда	426 723,81	359 658,24
Страховые взносы, т.ч. в ФСС от НС и ПЗ	108 327,56	102 422,74
Прочие затраты	4 796 686,47	1 054 731,86
Покупка малоценного оборудования	76 661,00	0
Итого	5 502 392,18	1 605 528,70

Управленческие расходы полностью списываются в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 гг.

за 2023г.

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, руб.	Сумма расхода, руб.
Проценты по выданным займам	53 619,18	
Проценты по займам сотрудникам	- 61 625,81*	
Прочие доходы в т.ч.:	448 861,09	
- прочие внереализационные доходы (взыскание по решению суда)	-	
- прочие внереализационные доходы (полученные	448 861,09	

% за размещение денежных средств в депозиты)		
- списание кредиторской задолженности	-	
Резерв по сомнительным долгам		7 340 890,02
Расходы на услуги банка		7 312,52
Прочие расходы по обслуживанию помещения		1 730 889,68
Прочие внереализационные расходы		17 278,00
Итого	440 854,46	9 096 370,22

**Исправление арифметического расчета начисленных процентов прошлых лет по договору займа.*

за 2022г.

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, руб.	Сумма расхода, руб.
Проценты по выданным займам	117 452,04	
Проценты по займам сотрудникам	-	
Прочие доходы в т.ч.:	242 758,02	
- прочие внереализационные доходы (взыскание по решению суда)	80 000,00	
- прочие внереализационные доходы (полученные % за размещение денежных средств в депозиты)	144 758,02	
- списание кредиторской задолженности	17 500,00	
- возврат ранее уплаченного штрафа из ИФНС	500,00	
Резерв по сомнительным долгам		309 199,16
Расходы на услуги банка	-	19 540,97
Взысканы пени/неустойка по решению суда		773 112,33
Прочие внереализационные расходы	-	1 820,00
Итого	360 210,06	1 103 672,46

6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

6.1. Капитал и резервы.

Величина Уставного капитала – 10 000 руб.

Нераспределенная прибыль – 28 803 361,88 руб.

6.2. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – (- 4 835) тыс. руб. отрицательный результат

в т.ч.:

- резерв по сомнительным долгам – (- 7 341) тыс. руб.
- прочие дебиторы (расчеты по возмещению коммунальных услуг) – 313 тыс. руб.
- прочие расчеты с управляющим- 1 200 тыс. руб.
- прочие расчеты с акционерами – 1 тыс. руб.
- расчеты по % займа физ. лиц – 991 тыс. руб.
- единый налоговый счет – 1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. – 4 361 тыс. руб.

в т.ч.:

- покупатели и заказчики (расчеты по аренде) – 53 тыс. руб.
- прочие дебиторы (расчеты по возмещению коммунальных услуг) – 668 тыс. руб.
- прочие расчеты с управляющим- 2 600 тыс. руб.
- прочие расчеты с акционерами – 1 тыс. руб.
- расчеты по % займа физ. лиц – 1 039 тыс. руб.

6.3. Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г – 2 151 тыс. руб., в т.ч.

- расчеты по налогам – 438 тыс. руб.
- расчеты по полученным авансам – 679 тыс. руб.
- обеспечительные платежи по аренде – 739 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 295 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г – 1 998 тыс. руб., в т.ч.

- расчеты по налогам – 404 тыс. руб.
- расчеты с управляющим – 1 тыс. руб.
- расчеты по полученным авансам – 193 тыс. руб.
- обеспечительные платежи по аренде – 702 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 698 тыс. руб.

7. Оценочные обязательства на 31.12.2023г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	59	43	(35)	-	67
в том числе:						
резервы по предстоящим отпускам	5701	59	43	(35)	-	67

Резерв ежегодных отпусков:

Начисление обязательств по предстоящим отпускам – 34 247,62 руб.

Начисление страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам – 8 917,38 руб.

Остаток на 31.12.2023 г. – 66 тыс. руб.

8. Информация об учетной политике.

Начиная с 2022 г. организация не подлежит обязательному аудиту, следовательно организация вправе применять упрощенные способы учета по участкам, где данные послабления предусмотрены стандартами ведения бухгалтерского учета.

Организация не использует за 2023 г. упрощенные формы бухгалтерской отчетности, формирует полный комплект бухгалтерской отчетности.

Комплект бухгалтерской отчетности за 2023 г:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчеты о финансовых результатах.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета в 2023 г.:

- активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Данный стоимостной лимит применяется к активам, принятым к учету с 01.01.2022 г.
- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском начисляется линейным методом;

– списание материально-производственных запасов в производство производится по себестоимости первых по времени приобретения материально производственных запасов (ФИФО).

– организация применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и осуществляет формирование резерва на оплату отпусков.

Организация начала применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 г. перспективным методом (т.е. в отношении принятых на учет с 01.01.2022 г. активов). Изменение ранее сформированных данных бухгалтерского учета на предыдущие отчетные даты не осуществлялось.

Установлен следующий срок службы ОС по группам с 01.01.2022 г.:

- Машины и оборудование (кроме офисного) - 7-10 лет;
- Офисное оборудование - 3-5 лет;
- Производственный и хозяйственный инвентарь - 12 мес.;
- Транспортные средства - 6 лет.
- Здания и сооружения - 30 лет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022г.

Финансовая аренда с последующим формированием инвестиций в аренду по ФСБУ 25/2018 возникает только в следующих случаях:

1. Условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
2. Арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
3. Срок аренды объекта недвижимости признается существенным. Срок аренды признается существенным, если срок аренды превышает более 80% от срока полезного использования предмета аренды (пп. а) п. 26 ФСБУ 25/2018).

В 2023 г. все договоры аренды с арендаторами, заключенные в 2023г., классифицированы в качестве договоров операционной аренды, так как ни одно из перечисленных выше условий не выполняется.

Настоящая отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

9. Перечень связанных сторон

АО «Центр Современного Образования» и её контрагенты не являются взаимозависимыми лицами, не участвуют прямо или косвенно в устном капитале друг друга, не имеют одних и тех же единоличных исполнительных органов, назначенных по решению одного и того же лица или взаимозависимых лиц.

Перечень связанных сторон на 31.12.2023 г.:

Наименование	ИНН	Комментарий
Бородин Павел Николаевич	500708900203	Управляющий

Бубнов Григорий Георгиевич	771200949391	Акционер (Бенефициарный владелец)
----------------------------	--------------	-----------------------------------

В 2023 году управляющему выплачивалось вознаграждение в размере:

- за 2022 год – 2 000 тыс. руб.

- за 2023 год – 1 200 тыс. руб.

-

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

10. Прибыль (убыток) приходящийся на одну акцию

По итогам 2023 года убыток на акцию составил - 69 503 руб. 95 коп.

- Убыток за 2023 г. составил 6 950 394,54 руб.
- Средневзвешенное количество акций 100 штук
- Привилегированные акции не выпускались.

Убыток за 2023 год образовался в связи с начислением резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность не погашена в установленные договорами срок и взыскивается судебным порядком.

11. Допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения, и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

12. Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют за балансовые обязательства (гарантии, поручительства, залоги и пр.)

13. Существенные ошибки

Выявлена арифметическая ошибка начисленных процентов прошлых лет по предоставленному займу. Расчет исправлен в 2023 году.

14. События после отчётной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Управляющий АО «ЦСО» _____ П.Н. Бородин