

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к финансовой отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Карпов Курсы»  
за 2024 год

**1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Карпов Курсы»

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «Карпов Курсы»

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited liability company «Karpov Courses».

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке.

LLC «Karpov Courses».

Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации, г. Москва

Место нахождения в соответствии с уставом: Российская Федерация, г. Москва

Адрес Общества, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:

123557, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер. Электрический, дом 3/10, строение 1, помещение 7/5, офис 507.

ИНН 7811764627

ОГРН 1217800136971

Основными видами деятельности ООО «Карпов Курсы» в отчетном периоде являлись:

85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки.

ООО «Карпов Курсы» является участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково». Общество использует освобождение от обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (ст. 145.1 Налогового кодекса РФ) и освобождение от обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль (ст. 246.1 Налогового кодекса РФ).

ООО «Карпов Курсы» имеет лицензии и специальные разрешения:

042048 от 11.04.2022 на осуществление образовательной деятельности.

Численность сотрудников на отчетную дату: 26 человек.

ООО «Карпов Курсы» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Общества.

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества высшим органом управления является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор (единоличный исполнительный орган). По состоянию на 31.12.2024 года – Карпов Анатолий Дмитриевич

## **2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Основа составления

ООО «Карпов Курсы» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика составлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", за исключением оценочных обязательств по отпускам.

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

ПБУ 16/2002 "Информация по прекращаемой деятельности"

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает только наиболее важную и существенную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Ниже (в следующей части настоящих Пояснений) приводятся сведения в отношении отдельных активов, обязательств и иных показателей форм бухгалтерской отчетности Общества, которые требуют расшифровки (детализации), а также при необходимости приводятся текстовые примечания к детализированным показателям.

Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

## **3. Основные средства**

В составе основных средств отражаются здания (помещения), оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования объекта, производительности или мощности; ожидаемого физического износа, а также других ограничений нормативно-правового характера.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется линейным способом.

Срок службы основных средств устанавливается в бухгалтерском учете исходя из предполагаемого срока эксплуатации основного средства.

На отчётную дату основные средства отсутствуют.

#### **Учет объектов аренды**

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество заключён договор аренды помещения по адресу 123557, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер Электрический, дом 3/10, строение 1, помещение 7/5, офис 507. По данному объекту аренды принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **4. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов (далее – НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

К нематериальным активам (далее – НМА) Общество относит Образовательную платформу LMS представляющую собой программно-аппаратный комплекс, включающий в себя совокупность самостоятельно разработанных программ для ЭВМ, информации, обеспечивающий доступность указанной информации в сети Интернет по адресу <https://lab.karrov.courses/>, доступ к которому осуществляется через Сайт, предназначенный для предоставления клиентам Заказчика дистанционного доступа к курсам, а также образовательные материалы (текстовые, графические, фото-, аудио-, видео-, аудиовизуальные, смешанные), используемые для получения дохода от оказания образовательных услуг.

Срок службы НМА устанавливается в бухгалтерском учете исходя из предполагаемого срока использования в деятельности.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности (РИД), на которые организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете. В бухгалтерском балансе стоимость НМА отражается по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации.

Информация о стоимости и сроках предполагаемого использования НМА приведена в таблице ниже:

Таблица 1

Нематериальный актив	Срок предполагаемого использования	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Образовательная платформа LMS	До 02.2032	-	19 038	35 236
Образовательные материалы курсов	1-2 года	-	-	7 507
Образовательные материалы курсов	2-3 года	-	-	81
Образовательные материалы курсов	7-10 лет	-	-	6
Приобретение нематериальных активов		-	338	-
Итого		-	19 376	42 831

## 5. Запасы

Запасами признаются сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, и товары.

Оценка материально-производственных запасов (далее – МПЗ) при принятии к бухгалтерскому учету производится по фактической стоимости (с учетом их доставки до склада Общества).

Оценка МПЗ при их отпуске в производство или продаже производится в бухгалтерском учете способом по ФИФО.

Остатки МПЗ на отчетную дату составляют 1 тыс. руб.

## 6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Таблица 2

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	52 256	36 071	8 251
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 136	3 426	3 996
Условные права на ПО	-	-	318
Прочая дебиторская задолженность	-	-	133
Итого	54 392	39 497	12 698

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Приобретенные права, не удовлетворяющие критериям признания НМА и относящиеся по признакам к услугам (условные права), отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность является текущей и краткосрочной, просроченной дебиторской задолженности не выявлено.

## 7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Таблица 3

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	81	3 653	2 104
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	12 510	33 391	33 369
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	751	900
Итого	12 590	37 394	36 374

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками(подрядчиками).

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам, полученным отражается без НДС.

Вся кредиторская задолженность является текущей и краткосрочной. Просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

## 8. Информация о займах

Информация о полученных приведена ниже в таблице:

Таблица 4

Займодавец	Срок погашения	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Карпов Анатолий Дмитриевич	Октябрь 2026	2 102	2 102	2 102
Карпов Анатолий Дмитриевич	Сентябрь 2028		2	2
Итого		2 102	2 104	2 104

Договоры займа являются беспроцентными.

## 9. Информация об оценочных обязательствах

В соответствии с учетной политикой Общество признает следующие оценочные обязательства:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина указанного обязательства формируется с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Прочие оценочные обязательства в 2024 г. не признавались.

Таблица 5

### Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства (2023 г.)	1 428	4 558	(2 310)	-	3 676
Оценочные обязательства (2024 г.)	3 676	4 833	(6 140)	-	2 369

## 10. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Размер уставного капитала ООО «Карпов Курсы» на 31.12.2024 года в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. рублей.

Добавочный и резервный капитал отсутствуют, уставом Общества их создание не предусмотрено.

### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

По результатам финансово-хозяйственной жизни Общества сумма чистой прибыли за 2024 год составила 10 670 тыс. рублей.

### Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов по состоянию:

на 31.12.2024 года составляет – 86 854 тыс. рублей;

на 31.12.2023 года составляла – 76 129 тыс. рублей;

на 31.12.2022 года составляла – 54 934 тыс. рублей.

## 11. Выручка

Выручка по оказанию услуг признается на дату выставления Обществом акта об оказанных услугах.

Таблица 6

Наименование статьи	Детализируемый показатель	2023 год	2024 год
Выручка в т.ч.	всего:	345 855	426 644
	Образование дополнительное детей и взрослых	345 805	426 439

## 12. Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы

Группировка расходов по обычной деятельности по элементам:

Таблица 7

Наименование показателя	за 2023г.	за 2024г.
Материальные затраты	24	124
Расходы на оплату труда	46 295	52 546
Отчисления на социальные нужды	7 597	8 605
Амортизация	482	3 155
Прочие затраты	266 187	349 326
Итого по элементам	320 586	413 509

В составе расходов отчетного периода признаются затраты на оказание образовательных услуг. В связи с применением упрощенных методов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, управленческие и коммерческие расходы не выделяются в отдельные статьи.

## 13. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- положительных и отрицательных курсовые разницы;
- прочих доходов и расходов, связанных с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- иных виды прочих доходов и расходов.

Таблица 8

Наименование статьи	Детализируемый показатель	2023 год	2024 год
Прочие доходы, в том числе:	всего:	10	1 402
	Оценочные обязательства по оплате труда	3	2
	Проценты к получению		1 397
	Прочие внереализационные доходы	7	4

Наименование статьи	Детализируемый показатель	2023 год	2024 год
Прочие расходы в том числе:	всего:	4 084	3 867
	Прочие расходы, связанные с персоналом	185	442
	Расходы на услуги банков	3 695	2 933
	Списание материалов для проведения маркетинговых мероприятий и промо-акций	204	346
	Списание НМА		99
	Прочие внереализационные расходы		43
	Прочие расходы, не поименованные выше		4

#### 14. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты не выявлены.

#### 15. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

«28» марта 2025 г.

Генеральный директор  
ООО «Карпов Курсы»



А. Д. Карпов