

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Центр Современного Образования» за 2024 год**

«30» марта 2025 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 2024г.	282	(183)	-	-	-	(94)	-	-	-	282	(277)
	5210	за 2023г.	282	(89)	-	-	-	(94)	-	-	-	282	(183)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	282	(183)	-	-	-	(94)	-	-	-	282	(277)
	5211	за 2023г.	282	(89)	-	-	-	(94)	-	-	-	282	(183)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	31 500	(12 565)	-	-	-	(1 047)	-	-	-	31 500	(13 612)
	5230	за 2023г.	31 500	(11 518)	-	-	-	(1 047)	-	-	-	31 500	(12 565)
в том числе: Здания	5221	за 2024г.	31 500	(12 565)	-	-	-	(1 047)	-	-	-	31 500	(13 612)
	5231	за 2023г.	31 500	(11 518)	-	-	-	(1 047)	-	-	-	31 500	(12 565)

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 2024г.	-	-	-	591	(591)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	248	(248)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	591	(591)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	248	(248)	-	-	-	-	-	-

Приобретено и использовано в деятельности Общества хозяйственных и канцелярских товаров на сумму **591 097,54** 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 2024 год – 9 076 тыс. руб., за 2023 год – 8 957 тыс. руб. Себестоимость за 2024 год составила – 1 047 тыс. руб.
- 5.2. Величина управленческих расходов за 2024 г. составила – 5 888 тыс. руб., за 2023 г. – 5 502 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2024 и 2023 гг.

Наименование затрат	сумма за 2024г.	сумма за 2023г.
Амортизация	93 993,30	93 993,34
Оплата труда	528 688,33	426 723,81
Страховые взносы, т.ч. в ФСС от НС и ПЗ	136 396,57	108 327,56
Прочие затраты	4 926 109,03	4 796 686,47
Покупка малоценного оборудования	202 565,00	76 661,00
Итого	5 887 752,23	5 502 392,18

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

5.3. Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 гг.

за 2024 г.

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, руб.	Сумма расхода, руб.
Проценты по выданным займам	18 408,75	
Проценты по займам сотрудникам	692 875,77	
Прочие доходы в т.ч.:	1 577 677,32	
- оценочные обязательства по оплате труда	70 313,43	
- прочие внереализационные доходы (полученные % за размещение денежных средств в депозиты)	1 500 174,86	
Резерв по сомнительным долгам		711 284,52
Расходы на услуги банка		6 321,34
Прочие расходы по обслуживанию помещения		2 181 846,93

Прочие внереализационные расходы		51 339,66
Итого	2 288 961,84	2 950 792,45

за 2023 г.

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 % за размещение денежных средств в депозиты)	448 861,09	
- 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.*

6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

6.1. Капитал и резервы.

Величина Уставного капитала – 10 000 руб.

Нераспределенная прибыль – 29 805 317,84 руб.

6.2. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. – 505 тыс. руб. в т.ч.:

- прочие дебиторы (расчеты по возмещению коммунальных услуг) – 484 тыс. руб.
- расчеты по % займа физ. лиц – 1 702 тыс. руб.
- единый налоговый счет – 21 тыс. руб.

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.

**исправлено в 2024 году (см. п. 13)*

6.3. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г – 1 630 тыс. руб., в т.ч.

- расчеты по налогам и взносам – 459 тыс. руб.
- расчеты по полученным авансам – 103 тыс. руб.
- обеспечительные платежи по аренде – 739 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 329 тыс. руб.

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.

7. Оценочные обязательства на 31.12.2024г.

Принято решение с 2025 года не применять ПБУ 8/2010 и не создавать резерв отпусков. В январе 2024 года проведена инвентаризация резервов ежегодных отпусков. В течение 2024 года формировались резервы. По состоянию на 31.12.2024 год результат резерва в размере 7 189,03 руб. единовременно списан на сч. 91, т.к. операция не способна оказать существенное влияние на финансовое положение организации и финансовые результаты ее деятельности.

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 2024 г. упрощенные формы бухгалтерской отчетности, формирует полный комплект бухгалтерской отчетности.

Комплект бухгалтерской отчетности за 2024 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 2024 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 в 2024 года применяла ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и осуществляла формирование резерва на оплату отпусков. С 2025 года не применяет ПБУ 8/2010 и не создает резерв 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).

Все договоры аренды с арендаторами, заключенные в 2024г., 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 31.12.2024 г.:

Наименование	ИНН	Комментарий
Бородин Павел Николаевич	500708900203	Управляющий

АО «Центр Современного Образования» - непубличное АО и численность акционеров не превышает 5 человек.

В 2024 году управляющему выплачивалось вознаграждение в размере:
- за 2023 год – 3 400 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

10. Прибыль (убыток) приходящийся на одну акцию

По итогам 2024 года прибыль на акцию составила – 10 019 руб. 56 коп.

- Прибыль за 2024 г. составила 1 001 955 руб. 96 коп.
- Средневзвешенное количество акций 100 штук
- Привилегированные акции не выпускались.

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 31.12.2024 отсутствуют за балансовые обязательства (гарантии, поручительства, залоги и пр.)

13. Существенные ошибки

Выявлена ошибка некорректного формирования отчислений в резерв по сомнительным долгам (тело займа), вместо проведения обесценения финансовых вложений. Учетная ошибка исправлена в 2024 году.

14. События после отчётной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Управляющий АО «ЦСО» _____ П.Н. Бородин