

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭВИЦ «НАЦСПЕЦПРОЕКТ» ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЭВИЦ «НАЦСПЕЦПРОЕКТ», далее по тексту – «Общество», за период с 01/01/2020 г. по 31/12/2020 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Экспертно-внедренческий инновационный центр «Нацспецпроект» (сокращенно – ООО «ЭВИЦ «Нацспецпроект») основным видом своей деятельности в 2020 году определяет проведение специализированной экологической экспертизы в области объектов нефтяной и газовой промышленности.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 7 человек (на 31 декабря 2019 г. - 7 человек. 31 декабря 2018 г. - 5 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 117292, Москва г, Вавилова ул, дом 57А, этаж 2, помещение 207, комната 207-2.

Филиалов и представительств в других городах не имеет.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский отчет сформирован за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации и другими нормативными документами.

Бухгалтерский учет ведется в программе «1С: Предприятие 8.3».

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые определяются по остаточной стоимости и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Общество в 2020 году не имело.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным обязательствам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с учетной политикой общества амортизация всех нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определенных комиссией при принятии НМА к учету.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

По состоянию на 31.12.2020 г. у предприятия имеются следующие незаконченные операции по приобретению нематериальных активов:

- Словесное обозначение "НАЦСПЕЦПРОЕКТ" (57 тыс. руб.);
- Изобразительное обозначение знака "НАЦСПЕЦПРОЕКТ" (32 тыс. руб.).

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, принимаются к учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с законодательством

Данные о движении объектов основных средств Общества за 2020 год отражены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	770	(190)	348	(215)	1118	(405)
	за 2019г.	174	(110)	596	(80)	770	(190)
в том числе: Офисное оборудование	за 2020г.	174	(110)	348	(96)	521	(262)
	за 2019г.	174	(110)	-	(56)	174	(166)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020г.	596	(23)	-	(119)	596	(143)
	за 2019г.	-	-	596	(23)	596	(23)

2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости. Данные о движении МПЗ Общества за 2020 год отражены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	выбыло	На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2020г.	-	-	578	(578)	-	-
	за 2019г.	-	-	85	(85)	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020г.	-	-	578	(578)	-	-
	за 2019г.	-	-	85	(85)	-	-

2.7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на уменьшение выручки от продаж отчетного периода. Величина управленческих расходов за 2020 год составляет 14 773 тыс. руб. (в 2019 году – 18 721 тыс. руб.) (стр.2220 отчета о финансовых результатах) и включает следующие расходы (см. Таблицу):

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	578	11
Расходы на оплату труда	9 479	8 543
Отчисления на социальные нужды	2 376	2 112
Амортизация	215	80
Прочие затраты	2 125	7 975
Итого по элементам	14 773	18 721
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 773	18 721

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Величина задолженности покупателей и заказчиков определялась в отчетном году исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЭВИЦ «Нацспецпроект» и покупателями (заказчиками).

Резерв по сомнительным долгам, по состоянию на 31.12.2020 года составляет 504 тыс. руб., в том числе по следующим контрагентам:

№ п/п	Контрагенты	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «АТОМВОДРЕСУРС»	504

Дебиторская задолженность составила 900 тыс. руб., из них:

- авансы выданные поставщикам – 110 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 790 тыс. руб.

По сравнению с показателями 2019 года (тыс. руб.) дебиторская задолженность уменьшилась. Это связано с развитием предприятия, с его текущей деятельностью.

Просроченные задолженности на 01.01.2021 года отсутствуют.

На 01.01.2021 г. задолженность по выплате заработной платы сотрудникам отсутствует.

Задолженность перед бюджетом по уплате налогов на 01.01.2021 года составляет 915 тыс. руб., из них:

- НДС за декабрь 2020 г. – 367 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом полностью погашена в январе 2021 года.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от реализации услуг (выполнения работ) учитывается на бухгалтерском счете 90.01 «Выручка».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.10 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Состав и порядок формирования оценочных резервов

Организация создает оценочное обязательство на предстоящие расходы по отпускам с учетом отчислений на страховые взносы и на обязательное социальное страхование.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается ежемесячно нормативным методом, как произведение суммы расходов на оплату труда (оклад по дням) и суммы страховых взносов на размер отчислений (8%). Страховые взносы рассчитываются исходя из ставки 30,2% где:

- 22% - ставка взносов в ПФР;
- 0,2% - ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
- 2,9% - ставка взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 5,1% - ставка взносов на обязательное медицинское страхование.

В конце года производится инвентаризация резерва с учетом фактического остатка отпусков в днях на конец года и среднего заработка по каждому сотруднику. Выявленные отклонения отражаются следующим образом:

- Если величина, определенная по каждому сотруднику на конец отчетного года, больше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины с отнесением разницы на расходы по обычным видам деятельности;

- Если величина, определенная по каждому сотруднику на конец отчетного года, меньше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа. В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- свернуто отражаются денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Обществом утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2021 год. Существенные изменения в учетную политику на 2021 год не вносились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества приведен в таблице:

в тыс. руб.

	Данные на 31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	1 104	387	2
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	1 104	387	2

По состоянию на 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.2. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

У Общества на 31.12.2020 г. отсутствует задолженность по привлеченным займам перед следующими контрагентами:

в тыс. руб.

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2020 г.	2019 г.	2018 г.
Остах Татьяна Ивановна	Российский рубль	01.01.2020-31.12.2020	0	50	0
Итого			0	50	0

В 2020 году погашен займ учредителю на сумму 50 тыс. руб.

Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2020 году Общество инвестировало 225 тыс. руб. в уставные капиталы следующих компаний (данные отражены в таблице в тыс. руб.).

Вклады в уставные капиталы отражены в балансе Общества в качестве долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020 г.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			На конец периода
			На начало года	Поступило	выбыло (погашено)	
			первоначальная стоимость		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	213	50	(38)	225
	5311	за 2019г.	-	213	-	213
Доля в уставном капитале ООО НПО "АРКОН" (25%)	5302	за 2020г.	50	-	-	50
	5312	за 2019г.	-	50	-	50
Доля в уставном капитале ООО "КОРПОРАЦИЯ "БИОСПАС" (25%)	5303	за 2020г.	38	-	(38)	-
	5313	за 2019г.	-	38	-	38
Доля в уставном капитале ООО	5304	за 2020г.	125	-	-	125

«НПО «Волга-Экология» (25%)	5314	за 2019г.	-	125	-	125
Доля в уставном капитале ООО "ЭКОР-НП" (25%)	5305	за 2020г.	-	50	-	50
	5315	за 2019г.	-	-	-	-

3.4. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. Общество не получало субсидий из федерального бюджета.

3.5. ТОВАРООБМЕННЫЕ (БАРТЕРНЫЕ) ОПЕРАЦИИ

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. Общество не осуществляло товарообменных (бартерных) операций.

3.6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов Общества отражен в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	578	-	-	-
Услуги банка	-	(38)	-	(84)
Доходы (расходы), не принимаемые в целях налогообложения	-	(587)	-	(22)
Прочие доходы (расходы)	-	(2)	-	-
ИТОГО	578	(627)		(106)

3.7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единственным участником Общества является физическое лицо.

За период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение (заработная плата) на общую сумму 2 645 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Общество не предоставляло управленческому персоналу займы денежные средства, финансово-хозяйственная деятельность со связанными сторонами не велась.

3.8 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество является участником следующих арбитражных процессов:

1. Ответчик по делу № А43-1389/2021.

3.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества не имелась значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.11. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Генеральный директор

Остах Т. И.