ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2020 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Национальный аттестационный центр»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «НАЦ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место пахождения: 129090, РФ, г. Москва, пр-кт Мира, д.19, стр.1 этаж 2 помещение I комната № 38а.;

Почтовый адрес: 127018, Москва, а/я 55

Телефон: (495) 980-23-45; Факс: (495) 980-23-45;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «НАЦ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23 июля 2004 года, основной государственный регистрационный номер 1047796536875, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 006960155

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7702532753***

Код причины постановки на учет (КПП): ***770201001***

Уставный капитал ООО «НАЦ» составляет 50000,00 (Пятьдесят тысяч) рублей.

Основными видами деятельности являются:

- Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники;
- Разработка программного обеспечения и консультирования в этой области;
- Обработка данных;
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- Испытания и анализ механических и электрических характеристик готовой продукции: моторов, автомобилей, станков, радиоэлектронных устройств, оборудования связи и другого оборудования, включающего механические и электрические компоненты;
- Прочая деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу;
- Выполнение работ, связанных со сведениями, составляющих государственную тайну;
- Обеспечение защиты сведений, составляющих государственную тайну, иную охраняемую законом тайну и персональные данные сотрудников.

Среднегодовая численность работников ООО «НАЦ» на 31 декабря 2020г. составила 36 человек.

Органами управления ООО «НАЦ» являются:

Общее собрание участников;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п. 7.1. Устава ООО «НАЦ» высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в п. 7.2 ООО «НАЦ»

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п. 8 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «НАЦ» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «НАЦ».

Бухгалтерская отчетность ООО «НАЦ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком полезного использования (эксплуатации), которых более одного года (или операционного цикла, если он длится дольше года), используемые в процессе производства или для осуществления административных функций ООО «НАЦ», и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на счете 10.09.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «НАЦ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «НАЦ» и покупателями и заказчиками.

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

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения для ООО «НАЦ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Сумма НДС с поступившей выручки за 2020 г. составила 87 325 тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «НАЦ» использует метод начисления.

ООО «НАЦ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 53 143 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил в 2020 г. 10629 тыс. руб.

Признание доходов

Доходы ООО «НАЦ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям и составляет в 2020г. 774 508 тыс.руб.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы составили 63 141 тыс. руб.

материальные затраты 150 156 тыс. руб.

оплата труда 34 948 тыс. руб.,

амортизация 1 656 тыс. руб.;

отчислено на социальные нужды 8 367 тыс. руб.;

Прочие затраты составили – 204 403 тыс. руб.

Прибыль отчетного периода по данным бухгалтерского учета до налогообложения составила 52 351 тыс. руб.

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты единого социального налога, рассчитываемого ООО «НАЦ» по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2020 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «НАЦ».

Капитал

В 2020 году были начислены и выплачены дивиденды по итогам деятельности Общества за 2019 год, основание Протокол №01/20 Заседания годового Общего собрания Участников ООО "НАЦ" 30.09.2020г.в размере 14500 тыс.руб..

Информация о связанных сторонах

Ефимов Петр Валентинович – 80% уставного капитала ООО «НАЦ»
АО НИП «ИНФОРМЗАЩИТА» - 20% уставного капитала ООО «НАЦ»

В отчетном периоде были оказаны услуги одному из учредителей НАЦ – АО НИП «ИНФОРМЗАЩИТА». Общий объем оказанных услуг составил 212 218 тыс.руб.

Продажи услуг осуществлялись по рыночным ценам (по которым – ООО «НАЦ» оказывает услуги другим контрагентам).

Таким образом отношения связанности с контрагентом не повлияло на финансовые результаты операций.

Информация о бенефициарных владельцах

Ефимов Петр Валентинович – 80% уставного капитала ООО «НАЦ»

Состав основного управленческого персонала

Генеральный директор

Финансовый директор

Сумма выплат основному управленческому персоналу в отчетном периоде - 3 226 тыс.руб

Результат чрезвычайных обстоятельств и события после отчетной даты.

Чрезвычайных обстоятельств в 2019г. не происходило.

Событий после отчетной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовые показатели или препятствовать продолжению деятельности или привести к изменениям видов деятельности не было.

Условные активы, условные обязательства, оценочные обязательства.

Нет условных активов и условных обязательств, информация о которых должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности.

Не было операций по которым нужно было создавать оценочные обязательства, кроме резерва на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков не формировался и не отражался в учете в связи с незначительностью суммы (сумма резерва может составить около 3300 тыс.руб.)

09.03.2021 г.

Генеральный директор Клянчин А.И.

Главный бухгалтер С.В. Сергеева