ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г.

ЗАО “Региональный аттестационный центр”

I. Общие сведения

Общая информация

Закрытое акционерное общество «Региональный аттестационный центр» образовано в 2004 году.

Учредителем ЗАО «Региональный аттестационный центр» является гражданин России:
Быкин Дмитрий Валерьевич -100%
Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 432018, г. Ульяновск, улица Самарская, дом 175.

2. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: Предоставление государственных услуг обществу (ОКВЭД 84.2).

3. Информация об исполнительных органах

Директор Общества – Быкин Валерий Викторович

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
в 2022 г. 8 человек;
в 2021 г. 8 человек;
в 2020 г. 8 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики.

5. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике утверждена приказом Общества от «12» января 2015 г. № «1».

6.Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Бухгалтерский учет основных средств, капитальных вложений и др. активов в 2022 году осуществлялся с учетом положений ФСБУ 6/2020 и без учета положений ФСБУ 26/2020».

Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2021, в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2022 г. признано нецелесообразным.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.
Амортизация по всем видам основных средств – линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств (техническое оборудование), стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе основных средств.

7. Прочие внеоборотные активы

Активы, признаваемые прочими внеоборотными активами, отсутствуют.

8. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам (прочее оборудование, техника, мебель и т.д., не являющееся техническим оборудованием для выполнения работ, оказания услуг, произоводства), со стоимостью приобретения не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию

списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 3 лет.

11. Налогообложение

На основании Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114Н, ПБУ 18/02 не применяется.

ЗАО «РАЦ» применяет упрощенную систему налогообложения.
Объект налогообложения – доходы (6%).

12. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой в момент зачисления денежных средств на расчетный счет Общества.
В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты на остаток денежных средств на банковском счете;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.
Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- услуги кредитных организаций;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера, благотворительность.

14. Изменения в учетной политике

В учетную политику за 2022 год изменения не вносились.

15. Дивиденды
В 2022 году дивиденды начислялись и выплачивались в следующем размере:
- 630 000 (шестьсот тридцать тысяч) рублей 00 копеек, дата решения 11.02.2022, за 2015 год.
- 550 000 (пятьсот пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек, дата решения 08.07.2022, из нераспределенной прибыли прошлых лет.
- 635 000 (шестьсот тридцать пять тысяч) рублей 00 копеек, дата решения 12.12.2022, из нераспределенной прибыли прошлых лет.

16. Взаимоотношения со связанными сторонами.
В 2022 году Общество производило операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами:
- учредитель Быкин Дмитрий Валерьевич, договор аренды нежилого здания № 1/2021 от 01.06.2021г., сумма договора 1 200 000 (один миллион двести тысяч рублей) за 2022 год. Выплаты произведены вовремя.

17. Вознаграждения директору
Вознаграждения директору производились в соответствии с трудовым договором и тарифной ставкой согласно действующего штатного расписания.

18. Сделки с взаимозависимыми лицами.

В 2022 году сделки с взаимозависимыми лицами не осуществлялись.

II. Раскрытие существенных показателей

15. Нематериальные активы (Код строки 1110)
Остаточная стоимость НМА Общества на 01.01.2022 — **130 268,27** руб. В 2022 году НМА не создавались, но приобретались на сумму **75 000** руб. (дебетовый оборот сч.04). В 2022 году отчисления на амортизацию составили **104 214,84** руб. (Кредитовый оборот сч.05). Остаточная стоимость НМА Общества на 31.12.2022 составила **101 053,43** руб.

16. Основные средства (Код строки 1150)
Остаточная стоимость ОС Общества на 01.01.2022 — **642 273,68** руб. В 2022 году Общество приобретало основные средства общей стоимостью **98 792,40** руб. (дебетовый оборот сч.01). В 2022 году отчисления на амортизацию составили **341 533,72** руб. (кредитовый оборот сч.02). Таким образом, остаточная стоимость ОС на 31.12.2022 составила **399 532,76 руб**.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. не проводилась.

16.Отложенные налоговые активы (Код строки 1180)

Отложенных налоговых активов в 2022 году не образовалось.

17. Запасы (Код строки 1210)

Отражаются данные в сумме **852 582,34 руб.**, учитываемые на счетах:
10 «Материалы» - 327 793,67 руб.
41 «Товары» - 524 788,67 руб.

18.Дебиторская задолженность (Код строки 1230)

По разделу Дебиторская задолженность составляет в 2022 году **9 642 710,48 руб.,** учитываемые на счетах:
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 532 218,73 руб.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 9 072 991,75 руб.
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 37 500 руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (Код строки 1240)

По разделу Финансовые вложения задолженность составляет в 2022 году **375 000** руб., учитывается на счете 58. На 01.01.2022 задолженность по займам и процентам составляла **1 574 969,18** руб. В 2022 году займы не предоставлялись. Начисленные проценты на займы прошлых лет составили **44 660,90** руб. (по дебету счета 58.03), возврат займов в 2022 году составил **1 200 000,00** руб., Проценты уплачены в полном объеме в сумме **44630,08** руб., учитывая переплату по процентам за 2021 год (она составила **30,82** руб.) (итого по кредиту сч.58.03 — **1 244 630,08** руб.)

20.Денежные средства и денежные эквиваленты (Код строки 1250)

В состав показателя включаются данные по счетам в сумме **11 485 603,08 руб.**

50 «Касса» - 10 874,33 руб.
51 «Расчетные счета» - 11 432 781,32 руб.
55 «Специальные счета в банках» - 41 947,43 руб.

21. Прочие оборотные активы (Код строки 1260)
В состав показателя включаются данные по счетам в сумме **16 801,20** руб.

97 «Расходы будущих периодов» - 16 801,20 руб.

22. Капитал и резервы
22.1. Уставный капитал (Код строки 1310)

В течение 2022 года величина уставного капитала Общества не изменилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил:
на 31 декабря 2022 г. **10,00 тыс. руб.**
на 31 декабря 2021 г. 10,00 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 г. 10,00 тыс. руб.

22.2. Добавочный капитал (Код строки 1350)
Формирование добавочного капитала в 2022 году не производилось.

23. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370) составляет **22 290 945, 68 руб.**

24.Кредиторская задолженность (Код строки 1520)

Кредиторская задолженность в 2022 году составила **322 197 руб.,** просроченной кредиторской задолженности нет.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3 018 руб.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 155 000 руб.
68 «Расчеты по налогам и сборам» - 164 179 руб.

25. Оценочные обязательства (Код строки 1540)

Данный показатель включает в себя резервы отпусков на сумму **250 140,61** руб. (кредитовый оборот сч.96).

26.Налогообложение и прочее (Строка 2410)

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2022 год составляет **460 291,00 рублей**. Данный показатель отражен в стр. 2410 отчета о финансовых результатах.

27. Выручка от реализации за 2022 год (Код строки 2110)
20 799 654,00 руб. По основному виду деятельности процент выручки — 100 %.

28. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2022 г. (код строки 2120) составила **3 334 808,41 руб.** Расходы по обычному виду деятельности включены в себестоимость.

29. Управленческие расходы (код строки 2220)

Управленческие расходы	2022 г.
	Сумма
Подотчетные средства, в т.ч. командировочные	49 841,52
Амортизация	435 200,80
Управленческие (общие услуги, в т.ч. канцелярия, обслуживание офиса)	466 510,90
Расходы будущих периодов	18 516,06
Аренда помещения	1 200 000,00
Оплата труда	1 483 188,60
Налоги и сборы	323 048,51
Материалы, используемые при оказании услуг	880 114,58
Итого	**4 856 420,97 руб.**

30. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 г.	
	Доходы	**Расходы**
Услуги банка		30 111,86
Штрафы, пени, неустойки		907,76
Уплата госпошлины		7 500,00
Материальные расходы при оказании услуг, выполнении работ		2 283 709,91
Излишки при инвентаризации	23 581,48	
Прочие	49 746,43	
Проценты к получению	220 407,75	
Списание просроченной задолженности		2 645 222,00
Итого	**293 735,66**	**4 967 451,53 руб.**

Руководитель **Быкин Валерий Викторович**

Главный бухгалтер **Быкин Валерий Викторович**

«____» _____ 2023 г.