

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	численно амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	36	-	36	
в том числе:	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
Сайт технической поддержки	5181	за 2022г.	-	36	-	36	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	



Руководитель
(подпись)

Воропайнов Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				запраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	1 852	-	(1 852)	-
	5250	за 2021г.	-	3 759	-	(3 759)	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5280	-	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	85 313	85 313	70 448
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполнить)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Воропкин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Воропкин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				Изменения за период				На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	Изменения за период, создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	4 742	(75)	1 486	-	(3 550)	-	(255)	-	-	2 678	(340)		
в том числе:	5530	за 2021г.	3 791	(601)	3 343	-	(2 392)	-	526	-	-	4 742	(75)		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	3 550	(75)	20	-	(3 043)	-	(255)	-	-	527	(340)		
Авансы выданные	5531	за 2021г.	1 990	(601)	3 071	-	(1 511)	-	526	-	-	3 550	(75)		
Прочая	5512	за 2022г.	169	-	552	-	(58)	-	-	-	-	663	-		
	5532	за 2021г.	399	-	169	-	(398)	-	-	-	-	169	-		
	5513	за 2022г.	1 023	-	914	-	(449)	-	-	-	-	1 488	-		
	5593	за 2021г.	1 402	-	104	-	(463)	-	-	-	-	1 023	-		
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого	5500	за 2022г.	4 742	(75)	1 486	-	(3 550)	-	(255)	-	-	2 678	(340)		
	5520	за 2021г.	3 791	(601)	3 343	-	(2 392)	-	526	-	-	4 742	(75)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учитанная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учитанная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учитанная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	340	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	340	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				получение		выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятых процентов, штрафов и иные начисления		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	1 033	-	-	-	1 033
в том числе:							
кредиты	5552	за 2022г.	7 533	-	(6 500)	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2021г.	1 033	-	(1 033)	-	-
	5574	за 2021г.	7 533	-	(6 500)	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	7 700	10 076	(7 753)	-	10 023
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2022г.	14 710	4 411	(11 560)	-	7 700
авансы полученные	5582	за 2022г.	2 478	-	(2 374)	-	104
	5581	за 2021г.	11 751	1 293	(10 795)	-	2 478
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2022г.	-	1 945	-	-	1 945
кредиты	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5563	за 2022г.	3 817	5 505	(3 976)	-	5 347
займы	5584	за 2021г.	2 948	1 713	(864)	-	3 817
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-
прочая	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	1 405	2 625	(1 403)	-	2 627
	5586	за 2021г.	11	1 405	(11)	-	1 405
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5550	за 2022г.	8 733	10 076	(8 756)	-	10 023
Итого	5570	за 2021г.	22 243	4 411	(239)	(18 160)	8 733

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Воролинов Андрей
Александрович

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	8 298	16 455
Расходы на оплату труда	5620	32 835	26 164
Отчисления на социальные нужды	5630	2 233	4 547
Амортизация	5640	1 570	253
Прочие затраты	5650	15 479	13 964
Итого по элементам	5660	60 415	61 383
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 696	3 589
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	62 111	64 972

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность. Добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
(подпись)

Воролинов Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 867	2 319	(2 327)	(2 472)	1 387
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	3 867	2 319	(2 327)	(2 472)	1 387



Руководитель
(подпись)

Воропнинов Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		23		-
В том числе:					
на текущие расходы	5901		23		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022г.	5910		-		-
за 2021г.	5920		-		-
В том числе:					
за 2022г.	5911		-		-
за 2021г.	5921		-		-



Руководитель
(подпись)

Воропкин Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

**ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Общества с ограниченной ответственностью «Центр компетенций и обучения»
ЗА 2022 ГОД*

1. Общая информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Центр компетенций и обучения» (ООО «ЦКО»), в дальнейшем именуемое «Общество», является коммерческой организацией, созданной в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иных правовых актов Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Центр компетенций и обучения», на английском языке: Limited liability company Supercomputer Technology Research & Training Centre.

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - ООО «ЦКО», на английском языке: STRTC Ltd.

Место нахождения: Российская Федерация, 607182, Нижегородская область, г.о. ЗАТО Саров, г. Саров, ул. Парковая, д. 1, стр. 3, помещ. 36.

Почтовый адрес: 607182, Нижегородская область, г.о. ЗАТО Саров, г. Саров, ул. Парковая, д. 1, стр. 3, помещ. 36.

Тел.: (83130) 67067 Факс: (83130)67057

Адрес электронной почты: info@compcenter.org

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 14 сентября 2011 года за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1115254003545 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 52 № 004222375). ИНН 5216000193 / КПП 521601001

Основным направлением деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения, в том числе разработка, модернизация, тестирование и поддержка программного обеспечения; разработка структуры и содержания и/или написание компьютерной программы, необходимой для создания и реализации поставленной задачи, а также производство компьютеров и периферийного оборудования

Среднегодовая численность работающих (включая совместителей) в Обществе составила:

за отчетный период 29 чел., за предыдущий отчетный период 23 чел.

В сентябре 2021 года Организация получила решение о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Наличие аккредитации позволило организации в 2022 году снизить:

- страховые взносы, уплачиваемые за сотрудников с 30% до 7,6%,

- налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащую зачислению в федеральный бюджет 0 % за налоговые (отчетные) периоды с 2022 - 2024 годов, и налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащую зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0% .

Состав совета директоров избран решением единственного участника Общества (Решение №1/2022 от 16.05.2022 г.), и в него входят:

Председатель – Гребенников Андрей Николаевич:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Габелев Андрей Маркович:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Королев Роман Александрович:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Ермошкина Ксения Сергеевна:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Юртаева Дарья Валерьевна:

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Единоличный орган управления Общества: Генеральный директор

Воропинов Андрей Александрович

Год рождения: 1978

Образование: высшее

Должность: Генеральный директор

Доля в уставном капитале Общества: 0 %

Назначен на должность генерального директора решением единственного участника Общества (Решение № 5/2021 от 23.12.21 г.) сроком до 31.12.2022 г.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЦКО» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЦКО» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Воропинов Андрей Александрович,

Главный бухгалтер – Иванкова Оксана Николаевна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Учетная политика Общества сформирована из

допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

ООО «ЦКО» не подпадает под критерии обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г.

3. Поянения к бухгалтерскому балансу

3.1 Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2022 году не происходило. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования НМА. Сроки полезного использования НМА не изменен.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По строке 1110 отражены затраты по созданию сайта технической поддержки ПО «Логос».

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1110	Нематериальные активы	36	-	-

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в п. 1.1, п.1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Пересмотр элементов амортизации объектов ОС, находящихся на балансе ООО «ЦКО», проведена рабочей инвентаризационной комиссией в период с 28.12.2022 по 29.12.2022 года. В результате выявлено следующее:

- оснований для изменения элементов амортизации объектов ОС не имеется.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1150	Основные средства	4251	3969	326

Дополнительная информация об Основных средствах раскрыта в п. 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Отложенные налоговые активы

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. Применение нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль, как ИТ-компания, предусмотренной ст. 284 НК РФ, позволяет организациям освободиться от обязательств по налогу на прибыль перед бюджетом независимо от того, какая налоговая база будет сформирована за отчетный (налоговый) период. Согласно абз. 4 п. 14 ПБУ 18/02, в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В результате пересчета отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1180 следующим образом:

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1180	Отложенные налоговые активы	-	8526	8529

3.4 Прочие внеоборотные активы

По данной строке отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке. В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

- по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;
- по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

ООО «Центр компетенций и обучения»

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, срок списания которых более 12 месяцев.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1190	Прочие внеоборотные активы	8001	-	-

3.5 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения; Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

По состоянию на 31.12.2022 был уплачен аванс в ООО «ФИРМА ЛЕКС» в размере 376,9 тыс. руб., в связи с приобретением запасов, который отражен по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1210	Запасы, в том числе:	9673	7745	11789
	Сырье и материалы	8136	4512	4967
	Затраты в незавершенном производстве	-	-	3919
	Готовая продукция	1537	3233	2885
	Товары отгруженные	-	-	-
	Прочие запасы и затраты	-	-	18
	Итого	9673	7745	11789

3.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения

ООО «Центр компетенций и обучения»

задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1230	Дебиторская задолженность, в том числе:	2338	4667	3190
	расчеты с покупателями и заказчиками	187	3475	1400
	авансы выданные	663	169	399
	прочие дебиторы	1488	1023	1391
	Итого	2338	4667	3190

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
	Резерв по сомнительным долгам	340	75	601

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в п. 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1250	Денежные средства	28302	26953	7128

3.8 Прочие оборотные активы

ООО «Центр компетенций и обучения»

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1260	Прочие оборотные активы	52	9057	1175

3.9 Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1310	Уставный капитал	74302	74302	38302

Единственным участником Общества является Федеральное государственное унитарное предприятие «Российский федеральный ядерный центр – Всероссийский научно-исследовательский институт экспериментальной физики» (ОГРН 1025202199791).

Сведения по выплате дивидендов:

На основании решения №1/2022 от 16.05.2022 г. единственного участника ООО «ЦКО» по результатам деятельности за 2021 год чистую прибыль ООО «ЦКО» в размере 100 000 руб. направить на выплату дивидендов участникам общества.

Дополнительная информация об изменениях капитала раскрыта в п.1 Приложения «Отчет об изменениях капитала» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(33059)	(25985)	(29445)

Дополнительная информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) раскрыта в п.1-2 Приложения «Отчет об изменениях капитала» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11 Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской

(финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-

3.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации. В составе кредиторской задолженности отражено:

Код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1520	Кредиторская задолженность, в том числе:	10023	7700	14710
	поставщики и подрядчики	104	2478	11751
	авансы полученные	1945		
	зadолженность перед персоналом организации	-	1374	
	зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	933	130	
	зadолженность по налогам и сборам	4414	3687	2948
	прочие кредиторы	2627	31	11
	Итого	10023	7700	14710

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в п. 5.3-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13 Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется, как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Условных обязательств и условных активов на отчетную дату нет.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены обязательства по оплате отпусков с учетом страховых взносов:

код	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1540	Оценочные обязательства	1387	3867	3040

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре. Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Работы и услуги	49473	49639
2	Продукция	11992	18604
	Итого	61465	68243

4.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

ООО «Центр компетенций и обучения»

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Работы и услуги	38397	40722
2	Продукция	7885	14728
	Итого	46282	55450

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Заработная плата и страховые взносы	10666	5358
2	Расходы на аренду помещения, электроэнергию, водоснабжение	1598	1415
3	Амортизация	1129	253
4	Материальные расходы	491	399
5	Расходы на командировки	291	333
6	Расходы будущих периодов	310	283
7	Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги, услуги связи, почты	1344	1481
	Итого	15829	9522

Дополнительная информация о затратах на производство раскрыта в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов :

№	Наименование видов прочих доходов	За 2022 год	За 2021 год
1	Доходы, расходы прошлых лет	187	9
2	Финансовый результат от выбытия активов	30	1364
3	Оценочные резервы	2472	620
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	23	-
	Итого	2712	1993

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2022 год	За 2021 год
1	Расходы прошлых лет	11	3
2	Выплаты социального характера	298	293
3	Оценочные резервы	348	26
4	Штрафы, пени, неустойки	1	250

5	Прочие внереализационные расходы	249	1227
	Итого	907	1799

4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Код	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(6974)	3548

5. Прочие пояснения

5.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2022 год.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс. руб.)	696	696
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств	X	143

6. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Вид деятельности	Местонахождение
ФГУП «РФЯЦ-ВНИИЭФ»	Основное общество	100%	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	607188, Нижегородская область, г.Саров, пр-кт Мира, д.37

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022 году:

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Выполнение работ и услуг	Поступления денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Реализация работ, услуг	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество, ФГУП «РФЯЦ-ВНИИЭФ»	0	29 939	29 939	0	0	0	Безналичная

Займы, выданные или полученные, связанными сторонами отсутствуют.

Целевое финансирование связанных сторон не производилось.

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов совета директоров
2. единоличного исполнительного органа – генерального директора
3. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

(заместители генерального директора, главный бухгалтер, руководитель проекта, начальники отделов).

Размер выплат совету директоров в 2022 году составляет 0 тыс. руб. (в 2021г. - 0 тыс. руб.)

Вознаграждения руководящим сотрудникам:

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения	-	-
Заработная плата и премии	13 103	10 755
Страховые взносы во внебюджетные фонды	974	1 627
Добровольное медицинское страхование	0	0
Прочие платежи в пользу сотрудников	204	177
Долгосрочные вознаграждения ***	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

7. Описание факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Финансовые риски

Колебания валютных курсов, проблемы с закупкой импортных комплектующих, из-за санкций на международную логистику в значительной степени влияют на стоимость выпускаемой ООО «ЦКО» продукции. Существуют риски, связанные с возможным увеличением себестоимости продукции/услуги Общества в результате повышения стоимости арендной платы, тарифов на энергоресурсы, цен на комплектующие и материалы. Для уменьшения влияния данных колебаний в структуре цен продукции Общества имеется страховая часть, для покрытия до 5% увеличения стоимости.

Правовые риски.

В своей деятельности Общество руководствуется федеральными законами, подзаконными нормативными актами Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации, Уставом Общества и внутренними нормативными документами. Для минимизации в Обществе правовых рисков документы, регламентирующие деятельность Общества, а также договоры, заключаемые Обществом, проходят обязательную правовую экспертизу. Общество строит свою деятельность на четком соответствии действующим нормам законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулируемыми органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Основными потребителями продукции и услуг Общества являются научные и оборонные предприятия, часть которых находится под санкциями импортеров комплектующих и программного обеспечения. Для минимизации данных рисков ведется постоянный мониторинг аналогов, в том числе российской разработки.

8. Информация о непрерывности деятельности

В 2021 году Общество было аккредитовано как ИТ-компания. В 2022 году, как ИТ-компания Общество применяло нулевую ставку по налогу на прибыль. Изменение ставки налога на прибыль с традиционной (20%) до нулевой означает, что начисленные ранее ОНА и ОНО следует пересчитать по новой 0% ставке и разницу списать на счета прибылей и убытков.

По итогу 2022 года была получена прибыль до налогообложения в размере 1 552 тыс. руб., но из-за списания отложенных налоговых активов (ОНА) в размере 8 526 тыс.руб, сформировался чистый убыток – 6 974 тыс.руб, который повлиял на уменьшение стоимости чистых активов по сравнению с 2021 годом. Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2022 года снизились к уровню 2021 года на 7 074 тыс. руб. (на 14,6%), в результате получения отрицательного финансового результата.

По состоянию на 31.12.2022 чистые активы составили меньше уставного капитала на 33 059 тыс. руб. Компенсировать сложившееся положение предприятие планирует в последующие периоды, после 2022 года, путем увеличения внеоборотных активов (покупка ОС) и получения чистой прибыли. В соответствии с бюджетом Общества на 2023-2027 год планируется рост объемов выручки от реализации продукции (работ, услуг). Планируемый на 2023 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами (заключенными и с высокой вероятностью подписания) в полном объеме.

Коэффициент финансовой независимости (доля собственных средств в валюте баланса) по итогам за отчетный период 2022 года снизился к уровню прошлого года и составил 0,21. По итогу за 2022 год имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности. Размер кредиторской задолженности не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности.

Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий. Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Общество с ограниченной ответственностью «Центр компетенций и обучения» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансовохозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет

намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

9. Информация о прекращаемой деятельности

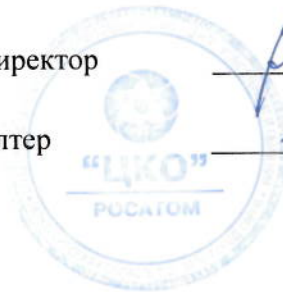
В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Воропин
Иванкова

А.А. Воропинов

О.Н. Иванкова