

Общество с ограниченной ответственностью
«РЖД-АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Москва

Содержание

1.		
Основные сведения		4
1.1.1	Общая информация	4
1.1.2	Полное фирменное наименование Общества:	4
1.1.3	Сокращенное фирменное наименование Общества:	4
1.1.4	ИНН 7708298940, КПП 770801001.	4
1.1.5	Общество обладает свидетельством об аккредитации №000003 от 17.01.2017	4
1.1.6	Среднесписочная численность работников на 31.12.2019 г	4
1.2	Основные виды деятельности	4
1.3.	Организационная структура Общества	4
1.4.	Структура уставного капитала Общества, основные участники	4
1.5.	Информация об органах управления	5
2.	Основа представления информации в отчетности	5
2.1.	Основа представления	5
2.2.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
2.3.	Организация и формы бухгалтерского учета	6
2.4.	Инвентаризация имущества и обязательств	6
2.5.	Нематериальные активы	7
2.6.	Основные средства	7
2.7.	Запасы	9
2.8.	Расчеты с дебиторами и кредиторами	10
2.9.	Кредиты и займы	10
2.10.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.	10
2.11.	Арендованные основные средства	11
2.12.	Порядок формирования доходов	11
2.13.	Порядок формирования расходов	12
2.14.	Учет расчетов по налогу на прибыль	13
2.15.	Информация по сегментам	13
2.16.	События после отчетной даты	14

3.	Вступительные и сравнительные данные, пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	14
3.1.	Основные средства	14
3.2.	Отложенные налоговые активы	17
3.3.	Запасы	17
3.4.	Дебиторская задолженность	17
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	18
3.6.	Уставный капитал	20
3.7.	Резервный капитал	20
3.8.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20
3.9.	Отложенные налоговые обязательства	21
3.10.	Кредиторская задолженность	21
3.11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	22
3.12.	Арендованные основные средства	20
3.13.	Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	21
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	21
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности	23
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности	23
4.3.	Прочие доходы и расходы	24
4.4.	Налог на прибыль	24

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РЖД-АЦ» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные сведения

1.1. Общая информация

1.1.1 Общество с ограниченной ответственностью «РЖД-АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР» создано 31.08.2016 г.

1.1.2 Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «РЖД-АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР»

1.1.3 Сокращенное фирменное наименование Общества:

ООО «РЖД-АЦ».

1.1.4 ИНН 7708298940, КПП 770801001.

1.1.5 Общество обладает свидетельством об аккредитации №000003 от 17.01.2017, аккредитация продлена до января 2026 г.

1.1.6 Общество обладает лицензией на образовательные услуги
№ Л035-01298-77/00666683 от 27.07.2023

1.1.7 Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 г составила 11 человек

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является :

- Предоставление консультационных услуг по вопросам безопасности

1.3 Организационная структура Общества

Генеральный директор Корулько Андрей Владимирович

тел/факс (499) 394-30-07

Начальник отдела бухгалтерского и

налогового учета Кокозей Тактыяна Анатольевна

тел/факс (499) 394-30-07

1.4 Структура уставного капитала Общества, основные участники

Размер уставного капитала общества на 31.12.2023 года составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и сформирован за счет вноса единственного участника - ООО «ОП «РЖД-ОХРАНА».

1.5 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, а также нормами Налогового кодекса Российской Федерации.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2022 г. № 18.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок и раскрытии информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности в 2023 году Общество руководствовалось законодательством Российской Федерации, а именно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет более 5 процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «РЖД-АЦ» ведется Начальником отдела бухгалтерского и налогового учета.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и 1:С ЗУП для отражения расчетов по заработной плате;

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.5. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете Общества активов в качестве нематериальных нет.

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Объекты основных средств Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу – малоценные основные средства (за исключением активов, указанных в пункте 7 настоящего подраздела), не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

В составе основных средств также не учитываются активы в случаях, предусмотренных до 1 января 2022 г. Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, и учетной политикой Общества.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на забалансовом счете МЦ.04, этим активам устанавливается срок полезного использования, исходя из срока полезного использования и кода ОКОФ, которому соответствует аналогичный актив, учтенный в составе основных средств.

Приобретаемые Обществом книги, брошюры и иные издания не учитываются в составе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета объекта основных средств признается инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам и могут быть использованы для выполнения определенных самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект с присвоением соответствующего кода ОКОФ.

Сроки полезного использования вновь приобретаемых объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете определяются с учетом следующих условий:

1) по основным средствам, входящим в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, и не указанным в приложении № 5 к Указателю инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД» или иным распорядительным документом Общества, исходя из следующих сроков их полезного использования:

- 13 месяцев – для объектов первой амортизационной группы;
- 25 месяцев – для объектов второй амортизационной группы;
- 37 месяцев – для объектов третьей амортизационной группы;
- 61 месяц – для объектов четвертой амортизационной группы;
- 85 месяцев – для объектов пятой амортизационной группы;
- 121 месяц – для объектов шестой амортизационной группы;
- 181 месяц – для объектов седьмой амортизационной группы;
- 241 месяц – для объектов восьмой амортизационной группы;
- 301 месяц – для объектов девятой амортизационной группы;
- 480 месяцев – для объектов десятой амортизационной группы (кроме зданий);
- 960 месяцев – по зданиям десятой амортизационной группы;

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете - 001.
Арендованные основные средства.

Амортизация

Начисление амортизации объекта основных средств:

- 1) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете;
- 2) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация по всем группам основных средств, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

При применении линейного способа подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока

полезного использования этого объекта.

При этом сумма амортизации объекта основных средств за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на 1 число отчетного месяца (амортизируемая стоимость объекта основных средств) к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта основных средств определяется как разность между сроком полезного использования объекта основных средств и истекшим сроком полезного использования объекта основных средств на 1 число отчетного месяца.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.7. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/ 2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом по средней себестоимости.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.9. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам Общества отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство сч.20.01 и

общехозяйственные расходы сч.26. Методика расчетов отчислений в резерв на оплату отпусков и сумм страховых взносов, производиться на последнее число каждого месяца по каждому сотруднику.

2.11. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке по данным арендодателя (если такие данные имеются).

2.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от предоставления услуг):
 - Выручка (доходы) от услуг в области предоставления консультационных услуг по вопросам безопасности определяется по моменту начисления на основании актов об оказании услуг, а также других документов.
 - Выручка по проведению проверок в целях аттестации работников сил транспортной безопасности на железнодорожном транспорте и метрополитене.
 - Выручка по проведению оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств.

Днем начисления выручки является дата подписания акта об оказании услуг Обществом.

- прочие доходы.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);

- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.12 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.12 настоящих пояснений.

С учетом специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по услугам Общества на конец отчетного периода отсутствует.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с разбиением на:

- прямые расходы, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство, списываются на счет 90.02 и отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж»

- косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЖД-АЦ» информации о расчетах по налогу на прибыль организацией производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом поправок, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в целом по ООО «РЖД-АЦ» в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

ООО «РЖД-АЦ» использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.15. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.16. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. В 2023 году таких хозяйственных операций не было.

3. Вступительные и сравнительные данные, пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Вступительные данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Сравнительные данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались.

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о составе и восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о их движении по группам за 2022 – 2023 гг. представлен в таблице **2. Основные средства**

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2022 – 2023 гг.

по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
-------------------------	--------------------------	--------------------------

	Установ- ленный срок полезного исполь- зования (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции	Установ- ленный срок полезного использовани я (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции
1	2	3	4	5
Машины и оборудование	37-61	линейный	37-61	линейный
Транспортные средства	37-61	линейный	37-61	линейный
Компьютерная техника	25	линейный	25	линейный
Прочие виды основных средств	37-61	линейный	37-61	линейный

Основные средства в 2023 г. приобретались.

По строке 1150 отражена остаточная стоимость основного средства,

На конец отчетного периода:

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2023 г. балансовая стоимость основных средств составляет 602 тыс. рублей, накопленная амортизация 440 тыс. рублей, остаточная стоимость 162 тыс. рублей. В отчетном периоде введены в эксплуатацию основные средства на сумму 218 тыс. рублей. Амортизация, начисленная за отчетный период составила 171 тыс. рублей.

Все основные средства в Обществе относятся к группе «вычислительная техника» и «машины и оборудование».

Общество не имеет в собственности земельных участков и прочего имущества, имеющего кадастровую стоимость.

По состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об основных средствах, полученных и переданных в аренду, раскрыта ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	734,00	875,00	875,00
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных	5286			

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
средств (зalog и др.)				

3.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	0	90	654
2	Оценочные обязательства и резервы по неиспользуемым отпускам	793	525	112
	ИТОГО	793	615	766

3.3. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма		
			31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	38	43	77
2	Затраты в незавершенном производстве				
3	Готовая продукция и товары для перепродажи				
4	Товары отгруженные				
5	Расходы будущих периодов				
6	Прочие запасы и затраты				
	ИТОГО		38	43	77

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2023 г.	2781	-	10974	-
	5530	за 2022 г.	1034	-	2781	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	2141	-	10394	-
	5531	за 2022 г.	495	-	2141	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	360	-	374	-
	5532	за 2022 г.	273	-	360	-
Прочая	5513	за 2023 г.	280	-	206	-
	5533	за 2022 г.	266	-	280	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	2781	-	10974	-
	5520	за 2022 г.	1034	-	2781	-

Вся дебиторская задолженность текущая.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	0	0	1
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3168	3111	1695
3	Денежные средства валютных счетах			

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
4	Краткосрочные депозиты	11000	2000	
5	Аккредитивы в валюте			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	14168	5111	1696
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	14168	5111	1696

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В 2023 году сумма поступлений составила 49 709 тыс. руб., в 2022 году – 37 438 тыс. руб.

Сумма «прочие поступления» в 2023 году составила 1 265 тыс. руб.:

- 627 тыс. рублей поступление процентов по депозиту
- 23 тыс. рублей возврат платежа от покупателя
- 615 тыс. рублей НДС начисленный к уплате при расчетах с покупателем.

Сумма «прочие поступления» в 2022 году составила 364 тыс. руб.:

- 1 тыс. рублей возврат с подотчета
- 26 тыс. рублей поступление процентов по депозиту
- 104 тыс. рублей возврат платежа покупателю
- 3 тыс. рублей возврат госпошлины
- 230 тыс. рублей НДС начисленный к уплате при расчетах с покупателем.

Сумма платежей в 2023 г составила 40 652 тыс. рублей

- оплата труда (15 417) тыс. руб.
- оплата поставщикам (13 766) тыс. рублей;
- оплата налога на прибыль (1 550) тыс. рублей
- прочие платежи (9 919) тыс. рублей это:

Прочие платежи - 117 тыс. рублей

прочие налоги и сборы – 7 712 тыс. рублей

перечислено в подотчет – 845 тыс. рублей

оплата по дог. ГПХ - 1 245 тыс. рублей

Сумма платежей в 2022 г составила 34 023 тыс. рублей

- оплата труда (10 144) тыс. руб.

- оплата поставщикам (17 826) тыс. рублей;

- оплата налога на прибыль (304) тыс. рублей

- прочие платежи (5 749) тыс. рублей это:

прочие платежи - 283 тыс. рублей

прочие налоги и сборы – 3 756 тыс. рублей

перечислено в подотчет – 291 тыс. рублей

оплата по дог. ГПХ - 1 419 тыс. рублей

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021, 2022 и 2023 гг. не производилось.

3.7. Резервный капитал

По состоянию на отчетную дату Обществом создан резервный фонд в размере 1,5 тыс. рублей в соответствии с учредительными документами.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	14 970	2 977	202
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 977	202	(2461)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	11 993	2775	2600+ 65-2

По результатам работы в 2023 г. была получена чистая прибыль в размере 11993 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета по состоянию на

31.12.2023 года нераспределенная прибыль Общества составила сумму 2 977 тыс. рублей, на 31.12.2022 составляла сумму 2 977 тыс. рублей.

3.9. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
4	Отложенные налоговые обязательства	0	6	13
	ИТОГО	0	6	13

3.10. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные обязательства (займ)	1410	-	-	-
Краткосрочные заемные средства (начисленные проценты по займу)	1510	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	7520	3368	2904
в том числе:				
поставщики и подрядчики		154	129	1001
авансы полученные		43	98	78
задолженность перед персоналом организации		762	673	379
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		714	349	221
задолженность по налогам и сборам		1 890	319	172
налог на добавленную стоимость		3 957	1799	1051
прочие кредиторы		0	1	2

Вся кредиторская задолженность является текущей.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по ежегодным оплачиваемым отпускам - всего	1540	(2628)	2987	(4325)	-	(3966)

За 2022 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по ежегодным оплачиваемым отпускам - всего	1540	(558)	986	(3055)	-	(2628)

3.12. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендованные основные средства - ВСЕГО	5283	734	875	875
Здания (помещения)	5283	734	734	734
оборудование	5283	0	141	141

Договора аренды, действующие в 2023 году					
№ п/п	Контрагент	№ договора	объект аренды	площадь арендуемого помещения, м2	сумма, тыс. руб.
2	ООО «ГРАНТ»	№ 11 от 27.02.2023	офисное помещение (г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 23Б, стр. 20, офис 404)	163,6	314
	ООО «ГРАНТ»	№ 4 от 10.01.2023	офисное помещение (г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 23Б, стр. 20, офис 301)	102,6	-

4	ООО «РЖД -ТБ»	№ 52-ТБ-2021 от 14.10.2021	г. Санкт-Петербург, Невский пр.. д. 100, литер А	44,2	420
---	---------------	----------------------------	--	------	-----

3.13. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Товарно-материальные ценности, учитываемые за балансом, принятые на хранение или в переработку отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги по проведению проверок	2110	46901	38424
Прочие виды деятельности	2110	8460	-
Итого выручка	2110	55361	22955

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, по видам деятельности определяется пропорционально выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг и представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги по проведению проверок	2120	(26341)	(27013)
Прочие виды деятельности	2120	(4750)	-
Итого себестоимость продаж	2120	(31091)	(27013)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	(51)	(41)
Затраты на оплату труда	(6781)	(5839)
Отчисления на социальные нужды	(2021)	(1381)

Аренда	(478)	(421)
Прочие	(178)	(187)
Итого управленческие расходы	(9509)	(7869)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
Материальные затраты	(1 263)	(414)
Затраты на оплату труда	(13 320)	(9 412)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(4 006)	(2 797)
Амортизация	(171)	(84)
Прочие затраты	(7 146)	(9 547)
Аренда	(5 185)	(4 759)
Итого по элементам затрат	(31 091)	(27 013)

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2320 - 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	631	40
2	Прочие расходы	(408)	(99)
2.1.	Продажа имущества	-	-
2.2.	Проценты к уплате	-	-
2.5.	Услуги банка	(91)	(53)
2.6.	Штрафы, пени, неустойки	-	-
1.1.	Прочие расходы	(317)	(46)

4.4. Налог на прибыль

В связи с тем, что Обществом в 2016 и 2017 г. в результате хозяйственной деятельности получен убыток в размере (6 458) тыс. рублей, возникли отложенные налоговые активы, в виде расходов будущих периодов, которые списываются за счет прибыли следующих налоговых периодов.

В 2023, 2022 г., 2021 г и 2020 г. получена чистая прибыль в размере 21 364 тыс. рублей, которая позволила покрыть убыток прошлых лет, тем самым выйти на положительный показатель по чистым активам Общества с (6 448) до

14 981 тыс. рублей. Так же в 2023 г. были погашены отложенные налоговые активы в размере 89 622 тыс. рублей, образовавшиеся ранее из за убытка полученного в 2016 и 2017 гг., который отражался на расходах будущих периодов.

Деятельность Общества направлена на продолжение работы организации и проведению проверок в целях аттестации сил обеспечения транспортной безопасности и реализацию дополнительных возможностей деятельности ООО «РЖД-АЦ» в других направлениях , с целью выполнения целевых показателей, получения чистой прибыли и улучшение финансовой-экономического состояния предприятия.

Генеральный директор



А. В. Корулько