

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об акционерном обществе

Полное наименование фирмы: Акционерное общество "УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР", ИНН 7806122720/КПП 780601001

Юридический адрес: 195027, Санкт-Петербург, Малыгина ул., д.6, лит.А.

Фактический адрес: 195112, Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., дом 61, тел./факс +7(812)578-01-96

Дата государственной регистрации: Зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 16 января 2002 года. ОГРН-1037816019647

Общество является коммерческой организацией

Сведения об акционерах, которые являются аффилированными лицами: Акционерами общества является АО "КОМИТА", ИНН 7813061041/КПП 781301001, ОГРН 1037828004796, юридический адрес: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Рентгена, дом № 1 - владеющее 20% акций, физическое лицо-Федьков Евгений Александрович, владеющий 80% акций.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Функции генерального директора в отчетном периоде исполнял Телелюшкин Сергей Васильевич.

В Ревизионной комиссии Общества состоит согласно ПРОТОКОЛА №23/ГОСА-1 от 31.03.2023 Федькова Галина Александровна.

Уставный капитал Общества: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Основной вид деятельности: Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая. ОКВЭД 62.09

В процессе деятельности Общество оказывает услуги органам государственной власти, организациям и предприятиям всех форм собственности, а также физическим лицам в создании и поддержке юридически значимого защищенного электронного документооборота. Функциональные возможности и спектр услуг, оказываемых кампанией, отвечает требованиям Федерального закона РФ от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ "Об электронной цифровой подписи"

Дополнительные виды экономической деятельности:

- 61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий,
- 61.20 Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий,
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения,
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий,
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- 95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

Общество имеет два обособленных подразделения, которые не обладают признаками самостоятельности, то есть не имеют отдельного баланса, не имеют счетов в кредитных учреждениях и не производят начисления заработной платы по месту своего нахождения, а именно:

в г. Москва- дата регистрации 01.03.2011 г.,

в г. Санкт-Петербурге (Малоохтинский пр., д.61А)-дата регистрации 01.06.2018 г

Согласно положениям Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» является субъектом малого предпринимательства и состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.08.2017 г.

2. Информация об учетной политике Общества

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ, ФСБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Учетной политикой.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Положение об учетной политике Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждено Приказом генерального директора № б/н от 31.12.2014

Все числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Факты неприменения в Обществе правил бухгалтерского учета действующих в РФ отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде осуществлялось с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Учет ОС

В 2023 году актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС если его стоимость превышает 100 000 руб. по всем видам активов.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на ремонт, техосмотр, техобслуживание ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. рублей (основание: п.10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (основание п.8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности и мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Учет ОС ведется по группам однородных объектов. Переоценка ОС производится для следующих групп ОС:

-земельные участки,

-здания , строения, помещения

Остальные ОС учитываются по первоначальной стоимости (основание:п.13 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС производится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости (основание: п.17 ФСБУ 6/2020) Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому накоплена дооценка (основание: п.п. «а» п.20 ФСБУ 6/2020)Переоценка объектов ОС производится ежегодно на конец отчетного года (основание: п.16 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом (основание п.35 ФСБУ 6/2020)

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Наличие и движение ОС в 2023 году отражено в таблице:

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов			убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	5 257	(3 071)	112	-	-	(689)	-	-	-	5 369	(3 760)
в том числе:													
Другие виды основных средств	5210	за 2022г.	5 257	(2 398)	-	-	-	(674)	-	-	-	5 257	(3 071)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5201	за 2023г.	5 257	(3 071)	-	-	-	(673)	-	-	-	5 257	(3 745)
в том числе:	5211	за 2022г.	5 257	(2 398)	-	-	-	(674)	-	-	-	5 257	(3 071)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Учет НМА

Срок полезного использования нематериальных активов определяется на основании документов, подтверждающих существование самого актива и исключительных прав у организации на него.

Способ начисления амортизации нематериальных активов - линейный.

Учет МПЗ

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов Общества учитываются:

- сырье и материалы, используемые для ведения основной деятельности;
- материалы, используемые для управленческих нужд организации.

Общество применяет п.2 ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд:

- канцелярские и офисные принадлежности стоимостью до 10000 руб. за единицу (Счет 26);
- хозяйственные товары для уборки и дезинфекции, средства индивидуальной защиты (Счет 26);
- картриджи для офисной техники стоимостью до 20000 руб. за единицу (Счет 26);
- вода питьевая (Счет 26);
- продукты питания (Счет 91.02).

Указанные запасы включаются в общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 Субконто «Канцелярские товары и расходные материалы на собственные нужды» либо на счете 91.02 Субконто «Расходы не принимаемые в целях налогообложения» на дату поступления, указанную в первичных документах. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, учитываются на тех же счетах что и сами запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (в т.ч. транспортно-заготовительные расходы, которые присоединяются к договорной цене товаров пропорционально их стоимости), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится в соответствии с п.36 ФСБУ 5/2019 по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Наличие и движение запасов в 2023 году отражено в таблице:

4. Запасы													
4.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3 203	-	3 203	93 754	(95 804)	-	-	X	1 152	-	1 152
	5420	за 2022г.	1 749	-	1 749	84 522	(83 069)	-	-	X	3 203	-	3 203
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3 203	-	3 203	34 139	(36 190)	-	-	-	1 152	-	1 152
	5421	за 2022г.	1 749	-	1 749	31 305	(29 852)	-	-	63	3 203	-	3 203
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	59 614	(59 614)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	53 217	(53 217)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Оценка незавершенного производства

Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 в составе запасов учитываются затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи – то есть, незавершенное производство. А также общество отдельно ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется в соответствии с п.1 Учетной политики по налоговому учету, по заказам, затраты относимые к определенному заказу определяются на основании договоров, сопровождающих такие заказы.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг согласно доле этого вида продукции, работ, услуг в общем объеме выпуска, данный показатель выбран так как он наиболее точно отражает распределение косвенных затрат между конкретными видами продукции, работ, услуг.

Перечень затрат, которые ни при каких обстоятельствах не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Это:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

В связи с применением с 01 января 2021 г. ФСБУ 5/2019 Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в общем случае в качестве условно-постоянных включаются в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) того отчетного периода, в котором возникли. Они списываются со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90-2.

Расходы показываются по строке 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Данные показатели за предыдущие годы показаны в той же строке Отчета о финансовых результатах

Инвентаризация НЗП проводится 1 раз в квартал.

При обесценении запасов организация создает резерв под обесценение материальных ценностей, признающийся оценочным значением, на разницу между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 3 ПБУ 21/2008).

Резерв создается отдельно по каждому наименованию.

Резерв создается на остаток материальных ценностей по состоянию на конец отчетного года.

Порядок определения чистой стоимости продажи запасов и создания резерва по материалам и товарам следующий:

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи (п.29 ФСБУ 5/2019).

Чистая стоимость продажи материалов, товаров принимается равной стоимости материалов, товаров на отчетную дату из общедоступных источников (на товарно-сырьевых биржах, в сети Интернет, печатных изданиях), а также в случаях, если в этих источниках стоимость не найдена, то путем запросов поставщикам.

При этом, проверяются на обесценение только запасы, находящиеся на балансе организации свыше 365 дней.

По товарам, по которым установлен срок годности, производится списание по истечении срока годности.

В результате проведенной инвентаризации материальных ценностей на 31.12.2022 резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 собираются затраты, непосредственно связанные с предоставлением услуг клиентам, такие как: амортизация оборудования, непосредственно участвующего в предоставлении услуг, расходы на содержание персонала, занятого в предоставлении услуг, затраты на

материалы и услуги, предоставляемые другими юридическими и физическими лицами, необходимые для обслуживания клиентов Общества.

К общехозяйственным расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с предоставлением услуг. В частности, к управленческим расходам относятся: административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с обслуживанием клиентов, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, расходы на ведение реестра акционеров, другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются Обществом самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных и иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Выручка от реализации для бухгалтерского учета и целей исчисления налога на прибыль определялась по методу начисления.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании результатов ежегодной инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами перед составлением годового отчета, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется по дебиторской задолженности отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество применяет льготу по НДС на основании пп.26 п.2 ст. 149 в части реализации прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (вознаграждение по лицензионным договорам за 2022 год составило 20 % от общей выручки).

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства и не применяет ПБУ 8/2010, в том числе не создает резерв на оплату отпусков, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

На конец 2023 года у организации отсутствуют обязательства по кредитам и займам.

По итогам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами на 31.12.2023, Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

В 2023 г. у предприятия отсутствуют обязательства выраженные в иностранной валюте.

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год:

Выручка за 2023 год от реализации услуг по основной деятельности составила 87 824 тыс. рублей (без учета НДС), что на 12 438 тыс. руб. больше, чем в 2022 г.

Прибыль за 2023 год составила 9268 тыс. рублей.

На конец 2023 года предприятие не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей, не погашенных в срок кредитов и займов, задолженностей по перечислению налогов в бюджет.

Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2022 год	За отчетный год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	16	13	-3
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	14604	14046	-558
3	Сумма начисленных страх. взносов, тыс. руб.	2809	2654	-155

Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменения
-------	------------	---------------	---------------	-----------

1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	14288	20556	+6268
2	Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	-
3	Резервный фонд, тыс. руб.	2	2	-

Затраты на производство и реализацию продукции за 2023 г.

Наименование показателя	за 2023г.
Материальные затраты	50 315
Расходы на оплату труда	14 046
Отчисления на социальные нужды	2 654
Амортизация	689
Прочие затраты	8 279
Итого по элементам	75 983
Итого расходы по обычным видам деятельности	75 983

Себестоимость работ, услуг за 2023 г.

Показатели	Себестоимость, тыс. руб.
Материальные затраты	50315
Зарплата производственного персонала	7138
Амортизация ОС	570
Страховые взносы, начисленные на зарплату производственного персонала	1366
Прочие затраты	225
Итого	59614

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности в 2023 г.:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность														
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредит орскую задолжен- ность	перевод из кредит орской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - в сего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - в сего	5510	за 2023г.	7 657	(5)	3 200	-	(2 101)	-	(5)	-	-	-	8 756	-
	5530	за 2022г.	9 571	(1)	2 133	-	(4 047)	-	(1)	-	-	-	7 657	(5)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 660	-	1 183	-	(879)	-	-	-	-	-	1 964	-
	5531	за 2022г.	2 539	-	1 122	-	(2 001)	-	-	-	-	-	1 660	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 161	-	1 436	-	(1 062)	-	-	-	-	-	1 515	-
	5532	за 2022г.	1 407	(1)	568	-	(814)	-	(1)	-	-	-	1 161	-
Прочая	5513	за 2023г.	4 836	(5)	561	-	(140)	-	(5)	-	-	-	5 277	-
	5533	за 2022г.	5 625	-	443	-	(1 232)	-	-	-	-	-	4 836	(5)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	7 657	(5)	3 200	-	(2 101)	-	(5)	X	-	-	8 756	-
	5520	за 2022г.	9 571	(1)	2 133	-	(4 047)	-	(1)	X	-	-	7 657	(5)

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		в убыток			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г	11 384	930	-	(5 298)	-	-	-	-	-
	5560	за 2022г	11 060	1 443	-	(1 119)	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г	3 268	683	-	(1 777)	-	-	-	-	-
	5561	за 2022г	3 243	1 179	-	(1 154)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г	(727)	(164)	-	536	-	-	-	-	-
	5562	за 2022г	(724)	(521)	-	518	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г	3 206	374	-	(1 546)	-	-	-	-	-
	5563	за 2022г	2 663	667	-	(124)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г	5 637	37	-	(2 511)	-	-	-	-	-
	5566	за 2022г	5 878	118	-	(369)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5567	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Итого	5550	за 2023г	11 384	930	-	(5 298)	-	X	-	-	-
	5570	за 2022г	11 060	1 443	-	(1 119)	-	X	-	-	-

4. Информация о связанных сторонах

Членами Совета директоров в 2023 году являлись:

- Федьков Евгений Александрович;
- Савицкий Андрей Анатольевич;
- Телелюшкин Сергей Васильевич;
- Сурикова Екатерина Александровна;
- Кириллова Людмила Вячеславовна

Вознаграждение членам Совета директоров за 2023 год не начислялось и не выплачивалось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор- Телелюшкин С.В.) за 2022 год составило 2500 тыс.руб.

Взносы во внебюджетные фонды с вознаграждения основному управленческому персоналу составили 387 тыс.руб.

	Характер отношений	Виды операций	Объем операции каждого вида, тыс. руб.	Примечания
1.Федьков Евгений Александрович	Бенефициар Общества, является председателем Совета директоров и владеет 80% акций Общества	В 2023 году АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» выплачивало дивиденды по итогам 2022 года: - Федькову Евгению Александровичу, владеющему 80% акций АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» из расчета 30тыс. рублей на 1 обыкновенную именную акцию в сумме 2400тыс. руб за минусом всех причитающихся в бюджетную систему РФ налогов	2400 тыс руб.	Задолженность перед Федьковым Е.А. на конец отчетного периода отсутствует
2.АО «Комита»	АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» и АО «Комита» контролируются одним и тем же лицом (Федьков Е.А.)	1.АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» является дилером программного обеспечения АО «Комита» на основании лицензионного договора и договора купли-продажи, а также приобретает у АО «Комита» для собственных нужд право на использование программ для ЭВМ	1. 10926 тыс. руб., НДС Не облагается	1. Задолженность перед АО «КОМИТА» на конец отчетного периода составляет 819тыс. руб.

		<p>2. АО «Комита» оказывает АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» услуги по сопровождению, настройке и установке программного обеспечения.</p> <p>3. АО «Комита» приобретало у АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» товары (ПАК, программы для ЭВМ, Носители для записи информации), а также услуги по выпуску СКП</p> <p>4. АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» предоставило беспроцентный заем АО «КОМИТА»</p> <p>5. В залоге у АО «Комита» находится денежное обеспечение в размере 700 тыс. руб.</p> <p>6. В 2023 году АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» выплачивало дивиденды по итогам 2022 года АО «КОМИТА», владеющему 20% акций АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» из расчета 30 тыс. рублей на 1 обыкновенную именную акцию в сумме 600 тыс. руб. за минусом всех причитающихся в бюджетную систему РФ налогов</p>	<p>2. 12534 тыс. руб. В том числе НДС 20%</p> <p>3. 534 тыс. руб., включая НДС 20%.</p> <p>4. В течение 2023 года займы не предоставлялись</p> <p>6. 600 тыс. руб.</p>	<p>2. Задолженность перед АО «КОМИТА» на конец отчетного периода составляет 1189 тыс. руб.</p> <p>3. Задолженность перед АО «УДЦ» на конец отчетного периода отсутствует</p> <p>4. Задолженность АО «КОМИТА» на конец отчетного периода составляет 4000 тыс. руб.</p> <p>6. Задолженность перед АО «КОМИТА» на конец отчетного периода составляет</p>
3. АО «АТКОМ»	Общество и АО «АТКОМ» контролируются одним и тем же лицом (Федьков Е.А.)	<p>1. АО «АТКОМ» оказывает услуги Обществу по предоставлению телекоммуникационного доступа</p> <p>2. АО «АТКОМ» арендует у общества компьютерное оборудование</p> <p>3. Общество оказывало АО «АТКОМ» услуги по созданию квалифицированного КСКП ЭП, и продаже ключевых носителей</p> <p>4. АО «АТКОМ» оказывает услуги Обществу по размещению автоматизированных систем АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» на ресурсах стороннего центра обработки данных и их эксплуатации</p>	<p>1. 2190 тыс. руб.</p> <p>2. 6 тыс. руб.</p> <p>3. 8 тыс. руб.</p> <p>4. 810 тыс. руб.</p>	<p>1. Задолженность перед АО «АТКОМ» на конец отчетного периода отсутствует</p> <p>2. Задолженность перед Обществом на конец отчетного периода отсутствует</p> <p>3. Задолженность перед Обществом на конец отчетного периода отсутствует</p> <p>4. Задолженность перед АО «АТКОМ» на конец отчетного периода отсутствует</p>
4. ЗАО «Защита информации»	Общество и ЗАО «Защита информации» контролируются одним и тем же лицом (Федьков Е.А.)	1. Общество арендует помещения, собственником которых является ЗАО «Защита информации» по долгосрочному договору аренды и имеет арендное обязательство в сумме 2332 тыс. руб. на начало отчетного периода	1. 227 тыс. руб.	1. Задолженность по арендному обязательству перед ЗАО «Защита информации» на конец отчетного периода составляет 2105 тыс. руб.

5. ООО «Комита-инвест»	Общество и ООО «Комита-инвест» контролируются одним и тем же лицом (Федьков Е.А.)	Общество не оказывало услуги ООО «Комита-инвест» в 2023 году		Задолженность перед Обществом на конец отчетного периода отсутствует
6. ООО «КФМ»	Общество и ООО «КФМ» контролируются одним и тем же лицом (Федьков Е.А.)	Общество не оказывало услуги ООО «КФМ» в 2023 году		Задолженность перед Обществом на конец отчетного периода отсутствует
7. ООО «ОХТА-ТЕХ»	Общество и ООО «ОХТА-ТЕХ» контролируются одним и тем же лицом (Федьков Е.А.)	Общество не оказывало услуги ООО «ОХТА-ТЕХ» в 2023 году		Задолженность перед Обществом на конец отчетного периода отсутствует

5. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние или оказали существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2023 год отсутствуют.

6. Информация о непрерывности деятельности

Основной деятельностью предприятия является оказание услуг по комплексному обслуживанию юридически значимого документооборота с использованием электронной подписи (ЭП) органам государственной власти, организациям всех форм собственности и физическим лицам, а также осуществляет прочую деятельность, связанную с использованием вычислительной техники и информационных технологий. Для осуществления своей деятельности АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР» приобретает программное обеспечение у разработчиков, а также оплачивает услуги по технологической поддержке разработчикам программных комплексов.

В 2023 году Обществу удалось улучшить финансовую ситуацию и получить прибыль в размере 9268 тыс. руб. При этом Общество незначительно уменьшило численность основного персонала в 2023 году, тем не менее это позволит ему продолжать непрерывно свою деятельность по реализации программного обеспечения, в т.ч. и в условиях действия возможных ограничений.

В дальнейшем предприятие, с целью привлечения и улучшения обслуживания клиентов, планирует увеличение перечня предоставляемых услуг, а также участие в закупках с целью заключения контрактов с покупателями.

В 2023 году Общество не принимало решений о прекращении, приостановлении деятельности как в целом так и частично. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02.

Введение новых санкций не оказало влияния на деятельность Общества
Общество планирует и способно продолжать непрерывно свою деятельность.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на результаты деятельности Общества.

В Обществе функционирует система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система интегрирована с системами планирования, управления проектами, управления производственной безопасностью и является частью корпоративного управления Общества. Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, Общество не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками сведут их негативное влияние к нулю. Руководство Общества принимает все возможные меры по мониторингу и их предотвращению.

Неблагоприятные экономические условия могут оказать негативное влияние на деятельность Общества.

Правовые риски

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Общество не имеет незаконченных судебных разбирательств по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар только в российских рублях. В Обществе отсутствует кредиторская задолженность, выраженная в валюте.

Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе.

8. Ведение реестра

Регистратором общества, осуществляющим ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг АО «УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР», является ОАО «Реестр» ИНН 77041028206и КПП 783903001(лицензия ФСФР РФ № 10-000-1-00254) на основании договора от 20.08.2014 № 206/14

9. Аудит

Согласно изменениям, внесенным законами от 16.04.2022 № 99-ФЗ и № 114-ФЗ в ГК РФ и Закон «Об аудиторской деятельности» с 01.01.2023, Общество не подлежит обязательному аудиту уже начиная с отчетности за 2023 год (Письмо Минфина от 23.12.2022 №07-04-09/126779). Решение о проведении аудита Общества за 2023 год собственниками не принималось.

Генеральный директор

С. В. Телелюшкин

Главный бухгалтер

М. М. Савельева

14 марта 2024 года

