

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2023 г.
и отчету о финансовых результатах
2023 года

г. Москва

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Центр оценки квалификаций в строительстве» (далее по тексту – организация) по состоянию на 31 декабря 2023 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Центр оценки квалификаций в строительстве».

Сокращенное наименование организации: ООО «ЦОК».

Юридический и фактический адрес: 123007, Российская Федерация, г. Москва, 3-й Хорошевский проезд, д.3а, стр.33, Э 2, пом.1.

Почтовый адрес: 129343, г. Москва, а/я 120.

21 августа 2023 года создано обособленное подразделение по адресу: 129343, Российская Федерация, г. Москва, ул. Амундсена, д.2, стр.10 состоящее на учете в ИФНС № 16 по г. Москве, где и присвоен КПП 771645001.

Дата государственной регистрации ООО «ЦОК» : 24.03.2020 г.

ОГРН: 1207700135488

ИНН: 1207700135488

КПП: 771401001

Код ОКПО: 43942155

Код ОКТМО: 45348000

Организация включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - 10 ноября 2022 года.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) – 74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

Среднегодовая численность сотрудников 2023 г. – 10 человек

Организация с 2023г. применяет упрощенную систему налогообложения: Доходы , уменьшенные на величину расходов .

Организация арендует помещение.

Организации был предоставлен краткосрочный заем в общем в размере – 1 300 000 руб. из них от физ. лица – 935 000 руб. и от юридического лица- 365 000 руб..
Задолженность по займам на 31.12.2023 г. полностью погашена.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал организации: 200 000 (двести тысяч) рублей, внесен полностью.

Учредителями являются:

1. Общественная некоммерческая организация - Московское отделение Общероссийской общественной организации «Российское общество инженеров строительства (МО РОИС) - 25% доли собственности в Уставном капитале.
2. Замыцкий Николай Львович -75% доли собственности в Уставном капитале.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Хохлов Михаил Юрьевич, Решение № 3 от 30 мая 2022 г., с 01июня 2022 г. сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Шапкина Татьяна Игоревна

2.Раскрытие информации бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1.Бухгалтерский баланс.

Организация на 31.12.2023 г. не имеет НМА.

На балансе имеются основные средства - Лебедка Сикор MR 10 правая 1/43, 4кВт, 400 кг, первоначальная стоимость -101 699 руб.; всего амортизация составила -70 624 руб.

В балансе отражена остаточная стоимость основного средства в размере -31 075 руб. «1.1»..

Отложенные налоговые активы перенесенные с 2022 года – 5 949 862 руб. «1.3»

Дебиторская задолженность составила – 366 780 руб. «1.4», в т.ч. долгосрочная-332 298 руб. и краткосрочная -34 580 руб..

На расчетном счету организации остаток денежных средства составил на 31.12.2023г.- 4 288 897 руб. «1.5»: в АО «Альфа банк»- 4 221 013 руб., в ПАО Сбербанк -67 884 руб..

Отложенные налоговые активы перенесены с 2022г.- 452 092 руб. «1.7».

Кредиторская задолженность составила – 7 951 001 руб. «1.9»,

в т.ч. долгосрочная -2 570 880 руб.,

краткосрочная – 5 380 121 руб., это оплата поставщикам 3 428 410 руб., предоплата от заказчиков – 1 270 000 руб., налоги и взносы за 2023г. – 513 552 руб., оплата труда – 144 418 руб., прочие расходы – 23 741 руб..

2.2.Отчет о финансовых результатах

Выручка по основному виду деятельности (прием экзаменов по независимой оценке специалистов строительной отрасли - 12 129 098 руб. «2.1»;

Управленческие расходы составили в размере – 7 384 874 руб. из них:

вознаграждение Лицензиту за пользование ПАК "НОК"- 2 777 772 руб.,

техническая организацию проведения профессионального экзамена- 750 500 руб.

аренда имущества- 230 094 руб.,

за услуги по актуализации вопросов для независимой оценки квалификации -244 500 руб.,

оплата труда – 2 896 878 руб.,

налоги и взносы- 388 667 руб.,

бланки – 36 000 руб.,

интернет и домен – 18 357 руб.,

web-система СБИС – 11 559 руб.,
аренда 1С в облаке – 30547 руб.,

Прочие доходы (проценты от ежедневного депозита овернайт в АО «Альфа Банк») «2.4»-87 735 руб.

Себестоимость организации в 2023 г. составила – 2 706 677 руб. «2.2» из неё:

амортизация 2023г. ОС -33 900 руб.,
оплата труда – 2 138 593 руб.,
налоги и взносы – 372 184 руб.,
прочие расходы- 162 000 руб.,

Были выплачены проценты за предоставленные займы в размере -19474 руб. «2.5»;

На услуги банков понесены расходы в размере -67 666 руб..

3.Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Организация возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Организации ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

4.Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
переоценка не проводится.

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб.

Оценка при списании МПЗ:

осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Запасы

Запасами считаются активы, которые организация потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

Запасы используемые для управленческих нужд списываются сразу в расходы отчетного периода на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Запасы в виде инструмента, спецоснастки, спецодежды, спецоборудования и прочие приспособления у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного

цикла и стоимость не превышает лимита основных средств списываются в расходы единовременно, учет фактического наличия таких объектов ведется за балансом.

Прямые расходы

Прямые расходы на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг учитываются на счете 20 «Основное производство».

В состав прямых расходов включаются: оплата труда, страховые взносы, амортизация основных средств и НМА, материальные и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы (расходы управленческого персонала, выделенные ИР, подключение интернета, аренда и прочие расходы) учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость работ и услуг - в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

Существенная ошибка

Существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб. включительно.

Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков организация не создает с 2023года.

5.Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2023г.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

В прошлом периоде (в 2022 году) организация учла в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла перспективно в 2022 году.

Организация арендует помещение без права выкупа. Ввиду того что Организация имеет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

6.Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

7.Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, согласно плану оздоровления финансового положения компании заключила договора с организациями регионов РФ. Рабочие места сотрудников сохранены и выплачивается заработная плата. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

8.События после отчетной даты

После 24.02.2022г. были введены санкции против России, а так же призыв граждан РФ в СВО, данный факт негативно и существенно повлиял на деятельность организации в целом и на соблюдение непрерывности деятельности. В отчетном периоде ситуация нормализовалась .

28 марта 2024г.

Директор

Хохлов М.Ю.