ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

ЗАО "Региональный аттестационный центр"

I. Общие сведения

Общая информация

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

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

2. Основные виды деятельности

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

3. Информация об исполнительных органах

Директор Общества – Быкин Валерий Викторович

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
в 2023 г. 9 человек;
в 2022 г. 8 человек;
в 2021 г. 8 человек.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики.

5. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике утверждена приказом Общества от «30» декабря 2022 г. № «30».

6.Основные средства

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств, капитальных вложений и др. активов в 2023 году осуществлялся с учетом положений ФСБУ 6/2020 и без учета положений ФСБУ 26/2020».

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

Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2022, в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2023 г. признано нецелесообразным.

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

Амортизация по всем видам основных средств – линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

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

7. Прочие внеоборотные активы

Активы, признаваемые прочими внеоборотными активами, отсутствуют.

8. Материально-производственные запасы

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

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

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

9. Расходы будущих периодов

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

10. Дебиторская задолженность

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

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

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

11. Налогообложение

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

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

12. Признание доходов

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

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

13. Признание расходов

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

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

14. Изменения в учетной политике

В учетную политику за 2023 год изменения не вносились.

15. Дивиденды
В 2023 году дивиденды начислялись и выплачивались в следующем размере:
- 3 485 000 (три миллиона четыреста восемьдесят пять) рублей 00 копеек, решение №1/2023, дата решения 03.04.2023, по результатам 2022 отчетного года и из прибыли прошлых лет.
- 800 000 (восемьсот тысяч) рублей 00 копеек, решение № 2/2023, дата решения 19.07.2023, из нераспределенной прибыли прошлых лет.
- 887 000 (восемьсот восемьдесят семь тысяч) рублей 00 копеек, дата решения 04.12.2023, по результатам девяти месяцев 2023 года, источник выплаты - из нераспределенной прибыли прошлых лет.

16. Взаимоотношения со связанными сторонами.
В 2023 году Общество производило операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами:
- учредитель Быкин Дмитрий Валерьевич, договор аренды нежилого здания № 1/2021 от 01.06.2021г., сумма договора 1 200 000 (один миллион двести тысяч рублей) за 2023 год. Выплаты произведены вовремя.

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

18. Сделки с взаимозависимыми лицами.

В 2023 году сделки с взаимозависимыми лицами не осуществлялись.

II. Раскрытие существенных показателей

15. Нематериальные активы (Код строки 1110)
Остаточная стоимость НМА Общества на 01.01.2023 — **101 053,43** руб. В 2023 году НМА не создавались и не приобретались. В 2023 году отчисления на амортизацию составили **41 053,43** руб. (Кредитовый оборот сч.05). Остаточная стоимость НМА Общества на 31.12.2023 составила **60 000,00** руб.

16. Основные средства (Код строки 1150)
Остаточная стоимость ОС Общества на 01.01.2023 — **399 532,76** руб. В 2023 году Общество приобретало основные средства общей стоимостью **281 420,00** руб. (дебетовый оборот сч.01). В 2023 году отчисления на амортизацию составили **237 341,80** руб. (кредитовый оборот сч.02). Таким образом, остаточная стоимость ОС на 31.12.2023 составила **443 610,96 руб**.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. не проводилась.

16.Отложенные налоговые активы (Код строки 1180)

Отложенных налоговых активов в 2023 году не образовалось.

17. Запасы (Код строки 1210)

Отражаются данные в сумме **748 941,80 руб.**, учитываемые на счетах:
10 «Материалы» - 383 800,08 руб.

41 «Товары» - 365 141,72 руб.

18.Дебиторская задолженность (Код строки 1230)

По разделу Дебиторская задолженность составляет в 2023 году **7 494 292,78 руб.,** учитываемые на счетах:
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 296 026,48 руб.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 7 128 131,75 руб.
68.90 «Единый налоговый счет» - 69 041,55 руб.
70 «Работники организации» 1 093,00 руб.

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

По разделу Финансовые вложения задолженность в 2023 году погашена, учитывается на счете 58. На 01.01.2023 задолженность по займам и процентам составляла **375 000,00** руб. В 2023 году займы не предоставлялись. Начисленные проценты на займы прошлых лет составили **8 414,38** руб. (по дебету счета 58.03), возврат займов в 2023 году составил **375000,00** руб. Проценты уплачены в полном объеме в сумме **8 414,38** руб., (итого по кредиту сч.58.03 — **383 414,38** руб.)

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

В состав показателя включаются данные по счетам в сумме **11 731 317,94 руб.**

50 «Касса» - 7 834,33 руб.
51 «Расчетные счета» - 11 689 885,84 руб.
55 «Специальные счета в банках» - 33 597,77 руб.

21. Прочие оборотные активы (Код строки 1260)
В состав показателя включаются данные по счетам в сумме **13 810,14** руб.

97 «Расходы будущих периодов» - 13 810,14 руб.

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

В течение 2023 года величина уставного капитала Общества не изменилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил:
на 31 декабря 2023 г. **10,00 тыс. руб.**
на 31 декабря 2022 г. 10,00 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. 10,00 тыс. руб.

22.2. Добавочный капитал (Код строки 1350)
Формирование добавочного капитала в 2023 году не производилось.

23. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370) составляет **19 924 095,43 руб.**

24.Кредиторская задолженность (Код строки 1520)

Кредиторская задолженность в 2023 году составила **327 674,47 руб.,** просроченной кредиторской задолженности нет.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 12 090,87 руб.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 42 290,00 руб.
68 «Расчеты по налогам и сборам» - 209 152,00 руб.
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – 64 140,60 руб.
70 «Работники организации» -1,00 руб.

25. Оценочные обязательства (Код строки 1540)

Данный показатель включает в себя резервы по оплате труда (резервы отпусков) на сумму **230 203,72** руб. (кредитовый оборот сч.96).

26.Налогообложение и прочее (Строка 2410)

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 год составляет **487 146,00 рублей**. Данный показатель отражен в стр. 2410 отчета о финансовых результатах.

27. Выручка от реализации за 2023 год (Код строки 2110)
14 070 095,00 руб. По основному виду деятельности процент выручки — 100 %.

28. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2023 г. (код строки 2120) составила **2 895 907,29 руб.** Расходы по обычному виду деятельности включены в себестоимость.

29. Управленческие расходы (код строки 2220)

Управленческие расходы	2023 г.
	Сумма
Подотчетные средства, в т.ч. командировочные	54 321,00
Амортизация ОС	236 462,82
Амортизация НМА	41 053,43
Управленческие (общие услуги, в т.ч. канцелярия, обслуживание офиса)	515 782,37
Расходы будущих периодов	21 381,06
Аренда помещения	1 200 000,00
Оплата труда	2 082 312,98
Командировочные расходы	43 973,20
Налоги, взносы и сборы	400 584,82
Материалы, используемые при оказании услуг	1 743 411,93
Итого	**6 339 283,61 руб.**

30. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 г.	
	Доходы	**Расходы**
Услуги банка		35 996,20
Штрафы, пени, неустойки		999,98
Уплата госпошлины		81 043,00
Материальные расходы при оказании услуг, выполнении работ		1 933 056,59
Прочие		177 892,29
Проценты к получению	421 948,35	
Оценочные обязательства по оплате труда	283 245,71	
Списание просроченной задолженности		18 000,00
Итого	**705 194,06**	**2 246 987,06 руб.**

31. Прочее (строка 2460) составляет 814,35 руб. – ошибки прошлых периодов.

Руководитель **Быкин Валерий Викторович**

Главный бухгалтер **Быкин Валерий Викторович**

«28» марта 2024 г.