ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Национальный аттестационный центр»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «НАЦ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 129090, РФ, г. Москва, пр-кт Мира, д.19, стр.1 этаж 2 помещение I комната № 38а.;

Почтовый адрес: 127018, Москва, а/я 55

Телефон: (495) 980-23-45; Факс: (495) 980-23-45;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «НАЦ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23 июля 2004 года, основной государственный регистрационный номер 1047796536875, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 006960155

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7702532753***

Код причины постановки на учет (КПП): ***770201001***

Уставный капитал ООО «НАЦ» составляет 50000,00 (Пятьдесят тысяч) рублей.

Основными видами деятельности являются:

- Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники;
- Разработка программного обеспечения и консультирования в этой области;
- Обработка данных;
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- Испытания и анализ механических и электрических характеристик готовой продукции: моторов, автомобилей, станков, радиоэлектронных устройств, оборудования связи и другого оборудования, включающего механические и электрические компоненты;
- Прочая деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу;
- Выполнение работ, связанных со сведениями, составляющих государственную тайну;
- Обеспечение защиты сведений, составляющих государственную тайну, иную охраняемую законом тайну и персональные данные сотрудников.

Среднегодовая численность работников ООО «НАЦ» на 31 декабря 2023г. составила 26 человек.

Органами управления ООО «НАЦ» являются:

Общее собрание участников;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п. 7.1. Устава ООО «НАЦ» высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в п. 7.2 ООО «НАЦ»

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п. 8 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «НАЦ» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «НАЦ».

Бухгалтерская отчетность ООО «НАЦ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком полезного использования (эксплуатации), которых более одного года (или операционного цикла, если он длится дольше года), используемые в процессе производства или для осуществления административных функций ООО «НАЦ», и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп.а п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (пп.б п.33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В 2023 году ООО «НАЦ» применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о правах пользования арендой на отчетную дату:

Стоимость прав пользования арендой по дисконтированной стоимости (отраженной в составе основных средств)	Обязательства по оплате арендных платежей	В том числе краткосрочные	В том числе долгосрочные
58 274 тыс.руб.	43 536 тыс.руб.	9 423 тыс.руб.	34 113 тыс.руб.

Стоимость прав пользования арендой изменена в сторону увеличения из-за изменения графика платежей.

Объекты аренды используются для размещения офиса организации

Проценты, начисленные в отчетном периоде, составляют 5 349 тыс.руб.

Использовалась ставка дисконтирования 12%

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на счете 10.09.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «НАЦ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «НАЦ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения для ООО «НАЦ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Сумма НДС с поступившей выручки за 2023 г. составила 107 425 тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «НАЦ» использует метод начисления.

ООО «НАЦ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль на 31.12.2023 г. составила 35 539 тыс.руб. Бухгалтерская прибыль составила 28 530 тыс.руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью состоит из временных и постоянных разниц.

В отчетном периоде сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 661 тыс. руб.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов связанных с оплатой сверхнормативных норм суточных, а также доплат до среднего заработка по листкам временной нетрудоспособности.

Сумма временной разницы составляет 6 348 тыс. руб.

В отчетном периоде основная сумма разницы возникла в связи с применением ФСБУ 25/2018г. Аренда имущества.

Текущий налог на прибыль составил в 2023 г. 7 108 тыс. руб.

Признание доходов

Доходы ООО «НАЦ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям и составляет в 2023г. 598 363 тыс.руб.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции.

Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами отчетного месяца и признаются в полном объеме в составе финансовых результатов каждого месяца.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы составили 41 238 тыс. руб.

материальные затраты 73 951 тыс. руб.

оплата труда 55 966 тыс. руб.,

амортизация 2 710 тыс. руб.;

отчислено на социальные нужды 10 025 тыс. руб.;

Прочие затраты составили – 379 010 тыс. руб.

Прибыль отчетного периода по данным бухгалтерского учета до налогообложения составила 28 530 тыс. руб.

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты единого социального налога, рассчитываемого ООО «НАЦ» по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «НАЦ».

Капитал

В 2023 году были начислены и выплачены дивиденды по итогам деятельности ООО «НАЦ» за 2022 год, на основании Протокола №02/23 Заседания годового Общего собрания Участников ООО "НАЦ" от 03.04.23 в размере 25 000 тыс.руб..

Информация о связанных сторонах

АО НИП «ИНФОРМЗАЩИТА» - 20% уставного капитала ООО «НАЦ»
Офтин Сергей Васильевич – 80% уставного капитала ООО «НАЦ» (бенефициарный владелец)

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед ООО «НАЦ» и ООО «НАЦ» перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность Общества			
АО НИП «ИНФОРМЗАЩИТА»	65 948,9	76016,4	17303,8
Итого	65 948,9	76016,4	17303,8
Кредиторская задолженность Общества			
АО НИП «ИНФОРМЗАЩИТА»	0	1159, 7	1214,9
Итого	0	1159, 7	1214,9

В отчетном периоде были оказаны услуги по сопровождению ПО одному из учредителей НАЦ – АО НИП «ИНФОРМЗАЩИТА». Общий объем оказанных услуг составил 325 486 тыс.руб.

Продажи услуг осуществлялись по рыночным ценам (по которым ООО «НАЦ» оказывает услуги другим контрагентам).

Таким образом отношения связанности с контрагентом не повлияло на финансовые результаты операций.

Расчеты в неденежной форме со связанными сторонами не производились.

Состав основного управленческого персонала
Генеральный директор
Финансовый директор
Сумма выплат основному управленческому персоналу в отчетном периоде – 8 951 тыс.руб, из них краткосрочные вознаграждения – 8 951 тыс.руб.

Результат чрезвычайных обстоятельств и события после отчетной даты.

Чрезвычайных обстоятельств в 2023г. не происходило.

Условные активы, условные обязательства, оценочные обязательства.

Организация не применяет ПБУ 8/2010 "ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ" на основании п.3 этого ПБУ
При этом мы отмечаем, что не нет условных активов и условных обязательств, информация о которых должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности, не было операций, по которым нужно было создавать оценочные резервы, кроме резерва на оплату отпусков.

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не было.

Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность в целом и в каком-либо из сегментов.

29.03.2024 г.

Генеральный директор Д.С. Пойгин

Главный бухгалтер С.В. Сергеева