

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «НЭДК» за 2020 год.

1. Основные сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1 Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «**Национальная Экспертно-Диагностическая Компания**»;

сокращенное наименование общества – **ООО «НЭДК»**.

1.2. Юридический адрес: 109341, г. Москва, ул. Братиславская, дом 6, этаж/пом. 4/272.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 109341, г. Москва, ул. Братиславская, дом 6, этаж/пом. 4/272

1.4. Дата государственной регистрации: 19 января 2004 года, основной государственный регистрационный № 1047796023054, ИНН – 7701520353, КПП – 772301001

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 28 человек.

1.6. Общество на 01.01.2020 г. имела долю в уставном капитале ООО «МВЦ НАКС» в марте 2020 года была реализована и по состоянию на 31.12.2020 г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

1.8. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1.9. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными положением части 1 статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 23.05.2016г. № 149-ФЗ, 18.07.2017г. №160-ФЗ, 31.12.2017г. № 481-ФЗ, 29.07.2018г. № 272-ФЗ, 28.11.2018г. № 444-ФЗ, 26.07.2019г. № 247-ФЗ).

1.10. Основным видом деятельности общества по ОКВЭД является:

- 71.20.8 – Сертификация продукции, услуг и организаций;

Дополнительными видами деятельности по ОКВЭД являются:

- 71.12.61 - Деятельность в области технического регулирования и стандартизации;

- 63.1 - Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет.

2. Сведения об учредителях общества и о собственном капитале общества

2.1. Уставный капитал общества составляет 40,0 (сорок) тысяч рублей.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Изменения
1	Уставный капитал, в тыс. руб.	40,0	40,0	-

2.2. Состав акционеров: Алешин Н.П. – 35 процентов, Прилуцкий А.И. – 35 процентов, Марков Н.Н. – 15 процентов, Тарабрина О.Н. – 15 процентов уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

3 Раскрытие информации об учетной политике

3.1. **Основные элементы учетной политики общества для целей бухгалтерского учета.**

3.1.1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

3.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003г. № 415, от 08.08.2003г. № 476, от 18.11.2006г. № 697, от 12.09.2008г. № 676, от 24.02.2009г. № 165, от 10.12.2010г. № 1011, от 06.07.2015г. № 674, от 07.07.2016г. № 640, от 28.04.2018г. № 526, от 27.12.2019г. № 1924).

3.1.3. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее - ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ

от 30.03.2001г. № 26н (в редакции Приказов Минфина РФ от 18.05.2002г. № 45н, от 12.12.2005г. № 147н, от 18.09.2006г. № 116н, от 27.11.2006г. № 156н, от 25.10.2010г. № 132н, от 24.12.2010г. № 186н, от 16.05.2016г. № 64н).

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью за единицу более 40,0 (Сорока)тыс. рублей. Активы, в отношении которых одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в размере 40,0 (Сорока)тыс. рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Дальнейший учет ведется на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» согласно п. 5 ПБУ 6/01.

В налоговом учете согласно ст. 257 НК РФ объектами основных средств (амортизируемым имуществом) для целей налогообложения прибыли признается имущество, принадлежащее организации на праве собственности и используемое для извлечения прибыли, со сроком полезного использования более 12 (двенадцати) месяцев и первоначальной стоимостью более 40,0 (Сорок) тыс. рублей, при этом стоимость погашается путем начисления амортизации.

Затраты на приобретение имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, на основании пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ в целях налогообложения прибыли относятся к материальным расходам. Указанной нормой предусмотрено, что стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Учетной политикой закреплена единая линейная способ начисления амортизации ОС для бухгалтерского и налогового учета в соответствии с п. 1 ст. 259.1 НК РФ, согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 22.07.2008г. № 158-ФЗ (в редакции Федеральных законов от 26.11.2008г. № 224-ФЗ, от 24.07.2009г. № 213-ФЗ, от 21.11.2011г. № 330-ФЗ, от 02.10.2012г. № 161-ФЗ, от 24.11.2014г. № 366-ФЗ, от 23.11.2015г. № 320-ФЗ).

3.1.4. Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.1.6. Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупной стоимости. При реализации покупных товаров определять стоимость приобретения данных товаров методом оценки по времени приобретения.

3.1.7. Стоимостную оценку списания материальных запасов производить по методу оценки покупных товаров при их списании по стоимости единицы товара (для бухгалтерского и налогового учета) в соответствии с п. 8 ст. 254 НК РФ.

3.1.8. Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

3.1.9. В учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2020 году по сравнению с 2019 годом предусматриваются изменения в соответствии с законодательством РФ.

3.2. Основные элементы учетной политики общества для целей налогового учета.

3.2.1. Общество определяет налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления расчетных документов в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ.

3.2.2. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со ст. 271 и ст. 272 НК РФ.

3.2.3. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль и ставки налога в соответствии с порядком, изложенным в п. 2 ст. 286 НК РФ.

3.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.5. Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

3.2.6. Общество осуществляет автоматизированное формирование регистров налогового учета.

3.2.7. В учетной политике для целей налогового учета в 2020 году по сравнению с 2019 годом предусматриваются изменения в соответствии с законодательством РФ.

3.3. Общество использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (с изменениями от 08 ноября 2010 года).

4. Информация по кредитам и займам за 2020 г.

4.1.В 2020 году общество для осуществления финансово-хозяйственной деятельности получила кредит. Краткосрочный займ представлен участником ООО в сумме 1250,0 тыс. рублей.

5. Раскрытие информации об арендованном имуществе по состоянию на 31.12.2020 г.

5.1.Стоимость арендованных основных средств, числящихся на забалансовом счете по состоянию на 31.12.2020 г. составляет в сумме 34 228,6 тысяч руб.

5.2. Раскрытие информации о сделках со связанными сторонами

В 2020 году Обществом произведены операции со связанными сторонами:

№ п/п	Вид операции	Основание	Период	Форма расчетов	Стоимость, тыс. руб.
1	Предоставление участником Общества в аренду недвижимого имущества (ИП Алешин Н.П.)	Договор аренды нежилого помещения от 01.12.2019г., Договор аренды нежилого помещения от 01.11.2020г.Протокол	2020 год	Безналичная	198,0 в месяц
2	Предоставление участником Общества в аренду недвижимого имущества (ИП Прилуцкий А.И.)	Договор аренды нежилого помещения от 01.12.2019г., Договор аренды нежилого помещения от 01.11.2020г.Протокол	2020 год	Безналичная	255,4 в месяц
3	Продажа доли 10% в уставном капитале ООО «МВЦ НАКС» Прилуцкому Ивану Андреевичу с согласия участников обеих сторон.	Договор купли-продажи доли общества в уставном капитале ООО «МВЦ НАКС» от 16.03.2020г. Протокол.	2020 год	Безналичная	50,0

6. Обязательства и обеспечения (выданные и полученные) по состоянию на 31.12.2020 г.

6.1. В 2020г. было получено финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в сумме 105,3 (сто пять тысяч триста) рублей. (Приказ от 02.11.2020г. № 34-Ф).

7. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

7.1.В 2020 году не производилось выбытие основных средств. Реализация основных фондов в 2020 году не осуществлялась. При заполнении пояснений по наличию и движению основных средств графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» отражают данные по накопленной амортизации и начисленной амортизации соответственно. Эта информация сформирована в соответствии с приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 05.10.2011 г. № 124н, от 17.08.2012 г. № 113н, от 04.12.2012 г. № 154н, от 06.04.2015 г. № 57н, от 06.03.2018 г. № 41н, от 19.04.2019 г. № 61н).

7.2. Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила **11 710,0 (одиннадцать миллионов семьсот десять тысяч) рублей**. Сумма просроченной дебиторской задолженности по обществу по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствует.

7.3. Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила **11 851,4 (одиннадцать миллионов восемьсот пятьдесят одна тысяча четыреста) рублей**. Сумма просроченной кредиторской задолженности по обществу по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствует.

7.4. Средства, размещенные на депозите, в сумме 72 000,0 тысяч рублей учитываются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

8.1. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, не выявлены.

9. Непрерывность деятельности общества

9.1. Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность непрерывно и не имеет намерения прекращения финансово-хозяйственной деятельности или ликвидации и, следовательно, обязательства погашаются в установленном порядке.

10. Финансовый результат, полученный от основному виду деятельности

10.1. Финансовый результат за 2020 год от оказания услуг по основному виду деятельности составил 180 286,7 тысяч рублей (без учета НДС), что составляет 97 процентов от общей суммы реализации.

Общество подтверждает, что выявленное событие - вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), за отчетный период оказало влияние на уменьшение объема выручки, но не повлияло на непрерывность деятельности в 2020 году в целом.

11. Прочие доходы

Наименование показателя	За 2020г. (тыс.руб.)	За 2019 г. (тыс.руб.)
Прочие доходы всего	6 169,7	6 599,2
<i>в том числе:</i>		
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 546,8	1 523,0
Поступление начисленных дивидендов ООО «МВЦ»НАКС»	2 610,0	2 175,0
Внереализационные доходы	2 012,9	2 901,2

12. Прочие расходы

Наименование показателя	За 2020 г. (тыс.руб.)	За 2019 г. (тыс.руб.)
Прочие расходы всего,	260,7	578,9
<i>в том числе:</i>		
Комиссия банка	57,7	374,0
Оплата госпошлины	9,6	0,2
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	6,0	2,0
Списание дебиторской задолженности	0,00	0,00
Налог на имущество	173,8	189,9
Прочие внереализационные расходы	13,6	12,8

13. Расчеты по налогу на прибыль.

13.1 Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

13.2. **Прибыль от основной деятельности в 2020 году** для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **74 284,00 тысяч рублей.**

13.3. Ставка налога на прибыль в 2020 году определяется в размере 20%.

13.4. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **14 856,8 тысяч рублей.** Сумма бухгалтерской (чистой) прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **59 700,3 тысяч рублей.**

14. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г. (тыс.руб.)	На 31 декабря 2019 г. (тыс.руб.)	На 31 декабря 2018г. (тыс.руб.)
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	0,00	0,00	0,00
Бланки строгой отчетности	0,00	0,00	0,00
Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	0	964,4	964,4
Активы стоимостью менее 40000 руб.	3 742,8	3 374,8	3 442,6
Нематериальные активы, полученные в пользование	1 238,2	1 174,1	29 450,00
Арендованное имущество	34 228,6	34 228,6	34 228,6

15. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, а так же иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над финансово-хозяйственной деятельностью организации.

Наименование показателя	За 2020 г. (тыс.руб.)	За 2019 г. (тыс.руб.)	За 2018 г. (тыс.руб.)
Получено - всего	29 576,4	34 035,9	33 215,0
в том числе:			
<i>Оклады</i>	22 818,2	19 728,1	19 816,8
<i>Премии</i>	4 251,0	8 464,0	8 424,0
<i>Отпускные</i>	2 357,1	2 704,0	2 548,7
<i>Командировочные</i>	150,1	3 139,8	2 425,5
<i>Материальная помощь</i>	0,0	0,0	0,0

16. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах

Раскрытие информации об условных активах и обязательствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Вид условного обязательства	Период	Сумма всего, в тыс. руб.	в том числе		Примечание
			основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе	2020	0	0	0	0
По хозяйственным договорам	2020	0	0	0	0
По расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	2020	0	0	0	0
Споры, связанные с соблюдением требований нормативных актов	2020	0	0	0	0
Прочее	2020	0	0	0	0
Вид условного актива	Период	Сумма всего, в тыс. руб.	в том числе		Примечание
			основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве истца, в том числе	2020	0	0	0	0
По хозяйственным договорам	2020	0	0	0	0
Прочее	2020	415,9	0	0	0

17. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За отчетный год	За 2019 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, человек	40	63	-23
2	Затраты на оплату труда, в тысячах рублей	82 756,3	95 113,7	- 12 357,4
3	Сумма начисленных страховых взносов, в тысячах рублей	15 277,0	20 054,1	- 4 777,1

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.И. Прилуцкий

О.Н. Тарабрина