ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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 2019 г. 8 человек;
в 2018 г. 9 человек;
в 2017 г. 9 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 «12» января 2015 г. № «1».

6.Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

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 2020 г. несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2019, в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2020 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.

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 2020 год изменения не вносились.

II. Раскрытие существенных показателей

15. Нематериальные активы (Код строки 1110)
В 2020 году были приняты к учету нематериальные активы общей стоимостью **321 328,81** руб. (Дебетовый оборот сч.04). В 2020 году отчисления на амортизацию составили **86 845,70** руб. (Кредитовый оборот сч.05). Остаточная стоимость НМА Общества на 31.12.2020 составила **234 483,11** руб.

16. Основные средства (Код строки 1150)
Остаточная стоимость ОС Общества на 01.01.2020 — **3 880 383,02** руб. В 2020 году Общество приобретало основные средства общей стоимостью **195 510, 00** руб. В 2020 году отчисления на амортизацию составили **2 044 071,60** руб. (кредитовый оборот сч.02). Таким образом, остаточная стоимость ОС на 31.12.2020 составила **2 031 821,42 руб**.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущую отчетную дату.

16.Отложенные налоговые активы (Код строки 1180)

Отложенных налоговых активов в 2020 году не образовалось.

17. Запасы (Код строки 1210)

Отражаются данные в сумме **1 069 846,84 руб.**, учитываемые на счетах:
10 «Материалы» - 190 549,95 руб.
41 «Товары» - 879 296,89 руб.

18.Дебиторская задолженность (Код строки 1230)

По разделу Дебиторская задолженность составляет в 2020 году **9 402 520,51 руб.,**
учитываемые на счетах:
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3 033 798,39 руб.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 6 313 620 руб.
68 «Расчеты по налогам и сборам» - 12 803,44 руб.
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 454,94 руб.
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 41 843,74 руб.

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

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

В состав показателя включаются данные по счетам в сумме **9 623 244,61 руб.**

50 «Касса» - 10 561,73 руб.
51 «Расчетные счета» - 9 595 848,93 руб.

55 «Специальные счета в банках» - 16 833,95 руб.

21. Прочие оборотные активы (Код строки 1260)

В состав показателя включаются данные по счетам в сумме 57 800,75 руб.

97 «Расходы будущих периодов» - 6 203,11 руб.
94 «Недостачи от потери ценностей» - 51 597,64 руб.

22. Капитал и резервы

22.1. Уставный капитал (Код строки 1310)

В течение 2020 года величина уставного капитала Общества не изменилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил:
на 31 декабря 2020 г. **10,00 тыс. руб.**
на 31 декабря 2019 г. 10,00 тыс. руб.
на 31 декабря 2018 г. 10,00 тыс. руб.

22.2. Добавочный капитал (Код строки 1350)

Формирование добавочного капитала в 2020 году не производилось.

23. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370) составляет **21 954 311,50 руб.**

24.Кредиторская задолженность (Код строки 1520)

Кредиторская задолженность в 2020 году составила **275 023, 16 руб.,** просроченной кредиторской задолженности нет.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 23 688,80 руб.
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 8 255 руб.
68 «Расчеты по налогам и сборам» - 242 798,26 руб.
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 281,10 руб.

25. Оценочные обязательства (Код строки 1540)

Данный показатель включает в себя резервы отпусков на сумму **180 382,58** руб. (кредитовый оборот сч.96).

26.Налогообложение и прочее (Строка 2410)

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2020 год составляет **556 022,00 рублей**. Данный показатель отражен в стр. 2410 отчета о финансовых результатах.

27. Выручка от реализации за 2020 год (Код строки 2110)

Показатель	Сумма, руб. без НДС	Процент к общему объему выручки
Выручка от реализации покупных товаров	651 610	3,7
Выручка от реализации работ и услуг	16 878 140	96,3

Итого	**17 529 750,00**	**100**

28. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2020 г. (код строки 2120) составила **9 832 981, 37 руб.** Расходы по обычному виду деятельности включены в себестоимость.

29.Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2020 г.	
	Доходы	**Расходы**
Услуги банка		46 741,90
Штрафы, пени, неустойки		249,99
Налоги и сборы	572,17	
Прочие	321 298,97	5 196 147,11
Итого	**321 871,14**	**5 243 139,00 руб.**

Руководитель **Быкин Валерий Викторович**

Главный бухгалтер **Быкин Валерий Викторович**

«24» марта 2021 г.