АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОСИБИРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
РОССИЯ, 630082, Новосибирская обл., г. Новосибирск,
ул. Дачная, зд.60 а, офис 317
Тел. (383) 221-70-01
E-mail: nec@necenter.ru http://www.necenter.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Данные об организации

Наименование организации: Акционерное общество «Новосибирский энергетический центр» (АО «НЭЦ»)

Юридический, фактический адрес: РОССИЯ, 630082, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Дачная, зд.60а, помещ.317

ИНН 5407199318
КПП 540201001
ОГРН 1025403200811
Дата регистрации и начала деятельности 14.01.1999 г.

Единица изменения: **тыс.руб**.

АО «НЭЦ» осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному Общим собранием акционеров АО «НЭЦ» Протокол № 1/2015 от 28 мая 2015 г.

Среднесписочная численность персонала за 2022 год – 6 человек
Среднесписочная численность персонала за 2021 год – 6 человек

Размер **уставного капитала(ст. 1310 Баланса)** составляет 100 тыс. руб., уставный капитал состоит из обыкновенных акций в количестве 1 000 шт., номиналом 100 рублей.

Основные виды деятельности Общества:

- Энергетические обследования, включая технологические испытания и режимные наладки;
- Экспертиза и расчет энергетических нормативов;
- Подготовка инвестиционных проектов и программ;
- Разработка схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения поселений;
- Подготовка программ энергосбережения и повышения энергоэффективности субъектов РФ, муниципалитетов и предприятий;
- Поставка измерительных приборов и оборудования;

Руководитель –Неманов Иван Олегович

Главный бухгалтер –Кашкарева Наталья Евгеньевна

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

3.1 Согласно приказу об учетной политике № 23 от 31.12.2021 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **«1С8.3.: Бухгалтерия»**
- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентов.
- Расходы аккумулируются на 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». На 20 счете собираются прямые расходы, а именно:

  — на приобретение сырья или материалов, которые используются при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и образуют их основу либо являются необходимым компонентом для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

  — покупку комплектующих изделий, подлежащих монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся у производственной компании дополнительной обработке;

  — оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

  — уплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ, начисленных на суммы расходов на оплату труда указанного производственного персонала, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;

  — суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

  — суммы командировочных расходов (суточные, билеты, проживание), которые были произведены на выполнение конкретных работ, предусмотренных контрактом.
- Прямые расходы не распределяются на остатки незавершенного производства, и вся сумма списывается на уменьшение доходов от производства и реализации, в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».
- Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:

  - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).
- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

- Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.2 В связи со вступлением в силу с 01.01.2021 г. ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина РФ 15.11.2019 N 180н) в учетную политику внесены изменения и дополнения:

принято решение не применять положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признавать расходами периода (п. 2 ФСБУ 5/2019)

- установить, что активы, ранее числившиеся в составе запасов, но не признаваемые запасами на основании п. 3 ФСБУ 5/2019, с 01.01.2021 г. переводятся в состав основных средств и их стоимость погашается путем начисления амортизации;
- установить, что малоценные предметы (стоимостью менее 100 000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Признавать затраты на приобретение указанных активов в себестоимости оказываемых услуг или в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008);
- установить, что объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются **в сумме прямых и косвенных затрат**

3.3 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены (п. 47 ФСБУ 5/2019)

перспективно.

3.4.1) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) в учетную политику внесены дополнения и изменения:
- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере**100тыс. руб.**
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере**30% от стоимости объекта ОС);**

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете

по первоначальной стоимости;

- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;

- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:

начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:
Для Арендатора (лизингополучателя)
- организация **не применяет**ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;

- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации;
- срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;
- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

Для Арендодателя (лизингодателя)
- организация **не применяет** ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;
- организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:
а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются **в доходы по обычным видам деятельности.**

4. Сведения об акциях и акционерах

Акционерами Общества являются:

№	Наименование	% акций
1	Байдаков В.И.	32,4%
2	Некоммерческая организация «Межотраслевой фонд энергосбережения и развития ТЭК Новосибирской области»	30%
3	АО «Радио и микроэлектроника»	25,1%
4	ООО «Научно-производственная фирма Ирбис»	12,5%

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей и состоит из 1000 акций шт., в том числе обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая, размещенных среди акционеров Общества
Акции полностью оплачены.

Размер прибыли, приходящейся на одну акцию в 2022году - 225руб.

Размер убытка, приходящегося на одну акцию в 2021году - 246 руб.

5. Оценочные резервы

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В результате проведенного анализа согласно учетной политике были сформированы резервы по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

6. Состав доходов

Состав выручки в 2022 году:

Выручка от реализации работ, услуг в 2022-2 601 тыс. руб.

Состав выручки в 2021 году:

Выручка от реализации работ, услуг в 2021-1 008 тыс. руб.

Состав прочих доходов в 2022 году:

Неустойка по суду -40 тыс. руб.
Курсовые разницы - 10 тыс. руб.
Прочие - 1 тыс.руб.

Итого – 51 тыс.руб.

Состав прочих доходов в 2021 году:

Госпошлина, подлежащая компенсации – 22 тыс.руб.
Компенсация судебных издержек – 7 тыс.руб.
Курсовые разницы – 3 тыс. руб.
Проценты к получению – 10 тыс. руб.
Прочие – 1 тыс. руб.

Итого 53 тыс. руб.

7. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Себестоимость продаж: (если расшифровка не приведена в отчете о финансовых результатах)

Себестоимость реализованных работ, услуг в 2022 году - 1 209 тыс. руб.

Себестоимость реализованных работ, услуг в 2021 году - 549 тыс. руб.

Состав управленческих расходов:

	2022 год	2021 год
Аренда офисного помещения -	224 тыс. руб.	184 тыс.руб.
Аудиторские услуги–	40 тыс. руб.	40 тыс.руб.
Амортизация -	-	15 тыс. руб.
Ведение реестра акционеров -	36 тыс. руб.	29 тыс. руб.
Взносы в СРО -	66 тыс. руб.	66 тыс. руб.
ФОТ административных сотрудников -	362 тыс. руб.	272 тыс. руб.
Услуги связи, интернет, почта -	24 тыс. руб.	45 тыс.руб.
Программное обеспечение -	29 тыс. руб.	26 тыс. руб.
Услуги оценки после пожара–	36 тыс. руб.	-
Оценочный резерв -	52 тыс. руб	-
Прочие управленческие расходы -	42 тыс. руб.19 тыс. руб.	
ИТОГО	911 тыс. руб.	696 тыс.руб.

Состав прочих расходов:

	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	67 тыс. руб.	17 тыс. руб.
Государственная пошлина в суд	-	16 тыс. руб.
Проценты к оплате	12 тыс. руб.	20 тыс. руб.
Пени и штрафы по налогам и сборам	7 тыс. руб.	2 тыс. руб.
Расходы на услуги банка	26 тыс. руб.	26 тыс. руб.
Списание дебиторской задолженности	99 тыс. руб.	-
Неустойка по договорам	13 тыс. руб.	7 тыс. руб.
Судебные расходы	-	35 тыс. руб.
ИТОГО	224 тыс. руб.	123 тыс. руб.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (величина приведена по строке 1430, 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2022, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы

по каждому работнику.

9. Информация о связанных сторонах - Виды операций со связанными сторонами:

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2023

1. Байдаков Владимир Иванович, акционер АО «НЭЦ», процент акций 32,4, занимал должность генерального директора АО НЭЦ до 26.09.2022г
2. ООО «НЭЦ-Сервис» ИНН 5407215373 КПП 540701001. Директор Байдакова Наталья Петровна. Учредитель Байдаков Владимир Иванович, доля в УК 70%.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

1. Между АО «НЭЦ» и ООО «НЭЦ-Сервис» были заключены процентные договора займа, где ООО «НЭЦ-Сервис» выступает заимодавцем, процентная ставка 10% годовых:
   - 2021 год сумма займа составила-342 тыс.руб, начисленные проценты 20 тыс.руб.
   - 2022 год сумма займа составила 8 тыс.руб., начисленные проценты по всем действующим договорам 12 тыс.руб.
   В 2022 году все обязательства по всем договорам займа перед ООО «НЭЦ-Сервис» были выполнены, займы и проценты по ним погашены в полном объёме, путем перечисления денежных средств на счет заимодавца. Задолженности АО «НЭЦ» перед ООО «НЭЦ-Сервис» на 31.12.2022 год нет.

10. Займы

В 2021 и 2022 помимо указанных в п.6 пояснительной записки, договоров заключено не было.

11. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Управленческий персонал:
Генеральный директор, общая сумма заработной платы по трудовому договору в 2022 году составила – 334 тыс. руб., дополнительные выплаты не осуществлялись.
В 2021 году – 30 тыс. руб., дополнительные выплаты не осуществлялись.

12. Расчеты по налогу на прибыль ПБУ 18/02

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» используя балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

2022 год.

Условный доход по налогу на прибыль = (2601+51)*20% = 530 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль = (2120+224)*20% = 469 тыс.руб.

Постоянное налоговое обязательство = 106*20% = 21 тыс.руб.

Списание отложенного налогового актива = 207*20% = 41 тыс.руб.

Налог на прибыль = 530-469+21-41 = 41 тыс.руб.

2021 год.

Условный доход по налогу на прибыль = (1008+53)*20% = 212тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль = (1245+123)*20% = 274тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль = 212-274 = 61 тыс.руб.

Погашение налогового обязательства – 4 тыс.руб.

13. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета, полученная в 2022 году составил **225 тыс. руб.** (308 тыс.руб.-83 тыс. руб.)

Убыток по данным бухгалтерского учета, полученный в 2021 году составил **246 тыс. руб**

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

15.События после отчетной даты - События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор _____ И.О. Неманов

«13» марта 2023г