

**ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2022 год  
в текстовой форме**

**ООО НПРО «Урал»**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

- 1. Общие сведения**
- 2. Раскрытие применяемых способов ведения учета**
  - 2.1 Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**
  - 2.2 Методологические аспекты учетной политики**
- 3. Исправление существенных ошибок**
- 4. Расшифровка некоторых показателей бухгалтерской отчетности**
- 5. Информация об обеспечении и обязательствах**
- 6. События после отчетной даты**
- 7. Информация о связанных сторонах**
- 8. Условные обязательства и активы**
- 9. Управление рисками**
- 10. Планируемое развитие общества**

## **1. Общие сведения**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное региональное объединение «Урал»;

**Сокращенное наименование:** ООО НПРО «Урал»;

**Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью НПРО «Урал»:** Российская Федерация, Челябинская область, г. Озерск, ул. Музрукова, д.43.

ИНН: 7422004373

КПП: 741301001

У Общества есть представительства:

- Представительство г. Челябинск по адресу 454048 Челябинская область, г. Челябинск, ул. Воровского 13 В

- Представительство г. Москва, по адресу 119334 г. Москва, проспект Ленинский дом 41/2 антресоль 1 офис 433

**Почтовый адрес Общества:**

456780, Российская Федерация, Челябинская область, г. Озерск, ул. Музрукова, д.43.

**Контактная информация:**

Тел: +7 (35130) 7-14-08, +7 (35130) 7-14-09

Адрес электронной почты: [mail@nproural.com](mailto:mail@nproural.com)

Адрес страницы в сети Интернет - <http://www.nproural.com>

**Сведения о лицензиях**

- 1) Номер лицензии: ЧЕЛ 80261 ТР от 26.05.2011  
дата начала действия: 14.07.2011  
дата окончания действия: 30.06.2036  
вид деятельности: пользование недрами
- 2) Номер лицензии: РВ 23855 2 от 12.07.2013  
дата начала действия: 12.07.2013  
дата окончания действия: 12.07.2023  
вид деятельности: деятельность в области телевизионного вещания и радиовещания
- 3) Номер лицензии: ВХ-56 005148 Переоформленная 15.11.2016  
дата начала действия: 15.11.2016

вид деятельности: эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов, I, II, III, классов опасности  
дата окончания действия: бессрочно

4) Номер лицензии: 179654 от 16.02.2020

дата начала действия: 16.02.2020

дата окончания действия: 12.01.2024

вид деятельности: услуги связи для целей эфирного вещания

**Основные виды деятельности Общества в 2022 году:** деятельность по управлению холдинг компаниями.

#### **Дочерние Общества**

ООО «Красноармейский песчаный карьер» ИНН7430013163, КПП743001001 доля участия 99%.

ООО ХГ НПРО «Урал» ИНН 7413024246 КПП 741301001 доля участия 99,9997%.

**Уставный капитал.** Уставный капитал Общества составляет 60 464 тыс. руб., учредители:

Шацилло Владислав Вадимович 99,9%

Шацилло Виталий Владиславович 0,1%.

**Средняя численность** за 2022 составляет 105 чел. Общество является субъектом среднего предпринимательства.

**Единоличный исполнительный орган Общества** – генеральный директор Шацилло Владислав Вадимович.

ООО НПРО «Урал» применяет общий режим налогообложения.

## **2. Раскрытие применяемых способов ведения учета**

### **2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в Обществе ведётся бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс за 2022 год;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- отчет об изменении капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год;
- табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В ООО НПРО «Урал» составляется промежуточная бухгалтерская отчетность и годовая бухгалтерская отчетность.

В отчете о финансовых результатах доходы/расходы от реализации имущественных прав и курсовые разницы отражаются за минусом доходов/расходов, относящихся к этим доходам, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### **2.1.2 Методологические аспекты учетной политики**

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы одновременно.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течении всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.)

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов также производится линейным способом

Доходы в зависимости от их характера и условий направления подразделяется на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции работ, услуг.

К прочим доходам относятся: доходы, связанные с реализацией имущественных прав, доходы, связанные со сдачей имущества в аренду, списание задолженности, восстановление резерва, возмещение расходов, курсовые разницы, оприходование товаров на склад, прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют: расходы, связанные с приобретением сырья, материалов.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, услуг полностью и списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

К прочим расходам относятся: государственная пошлина, регистрационные сборы, налог на имущество, расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, курсовые разницы, начисление резерва, штрафы и иные прочие расходы.

В учете, Общество ежеквартально создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Резерв формируется:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги;
- по расчетам с поставщиками в части выданных авансов;
- по расчетам с прочими дебиторами.

К сомнительной задолженности относится:

непросроченная дебиторская задолженность в случае, если дата исполнения обязательства по погашению долга еще не наступила, но у Общества отсутствует уверенность в его погашении (признание должника банкротом, принятие решения о ликвидации должника);

просроченная дебиторская задолженность в случае, если дата исполнения обязательства по погашению долга наступила, но долг не погашен в сроки, установленные договором, при этом учитывается обеспеченность залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, гарантийным письмом.

Резервы создаются в размере 100% по задолженности более 90 дней, в размере 50% по задолженности 45-90 дней, до 45 дней резерв не создается.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков с учетом страховых взносов признается ежеквартально и относится на расходы по обычным видам деятельности. Расчет оценочных обязательств формируется по структурным подразделениям.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 сравнительные показатели за предшествующие периоды не пересчитывались, изменения внесены путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода.

Объекты основных средств, балансовая стоимость которых не соответствовала установленным лимитам, принятым положением по учетной политики на 2022 г. списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

В связи началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 г. вместо ретроспективного пересчета, по каждому договору аренды единовременно на конец 2021 года, признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой можно было бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Объекты ОС, полученные ранее в лизинг и учитываемые на балансе лизингополучателя переведены в состав ППА, если договор по таким объектам не заканчивается в 2022 году, срок амортизации по таким объектам ППА применяется равный сроку, установленному ранее, когда объекты лизинга принимались на баланс лизингополучателя. По объектам, полученным в лизинг, учитываемым ранее на балансе лизингодателя, срок ППА определяется равный ожидаемому сроку полезного использования.

Земельные участки на 2022 г. не классифицируются в качестве объектов ППА, поскольку договоры по ним не пересматриваются и нет достаточных разъяснений, касаемых снижения стоимости ППА в результате начисления амортизации.

Не применяется стандарт ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, которые истекают до конца года.

В результате единовременной корректировки изменились следующие показатели строк баланса на 31.12.2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	160 184	53 586	212 770
Отложенные налоговые активы	1180	461 942	11 831	473 773
<b>Баланс:</b>	<b>1600</b>	<b>1 183 589</b>	<b>64 417</b>	<b>(2 161 426)</b>
Нераспределенная прибыль	1370	(2 162 762)	1 336	(2 161 426)
Отложенные налоговые обязательства	1420	348	12 173	12 521
Прочие обязательства	1450		50 908	50 908
<b>Баланс</b>	<b>1700</b>	<b>1 183 589</b>	<b>64 417</b>	<b>1 248 006</b>

### Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.22 сформированы в сумме 379 079 тыс. руб. по временным разницам:

Разница в резервах по сомнительным долгам: 106 479 тыс. руб.

Убыток прошлых лет по налоговому учету: 260 239 тыс. руб.

Разница в резервах на отпуск: 3 989 тыс. руб.

Арендные обязательства: 8 367 тыс. руб.

Кредиторская задолженность 5 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2022 сформированы по временным разницам в размере 37 789 тыс. руб., возникшим в результате:

Разницы в стоимости списания ОС в налоговом и бухгалтерском учете в сумме 7 963 тыс. руб.

Доходов будущих периодов: 29 000 тыс. руб.

Процентов по обязательствам: 826 тыс. руб.

### 3. Исправление существенных ошибок.

Существенные ошибки ООО НПРО «Урал» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группе статей бухгалтерской отчетности.

Исправления существенных ошибок в 2022 году не было.

**4. Расшифровки некоторых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**«Баланс». Изменение по статьям**

Наименование показателя	Строка баланса	31.12.2021	31.12.2022	Изменения
Оборотные активы	с. 1200	275 355	802 405	(527 050)
Внеоборотные активы	с. 1100	972 651	830 383	(142 268)
Валюта баланса (активы)	с. 1600	1 248 006	1 632 788	384 782
Собственный капитал	с. 1300	(2 075 706)	(1 589 396)	486 310
Заемный капитал	с. 1410 + с. 1450 + с. 1510 + с. 1520 + с. 1550	3 292 050	3 164 448	(127 602)
Собственные оборотные средства	с. 1300 - с. 1100	(3 048 357)	(2 419 779)	628 578

**«Выручка» Отчет о финансовых результатах**

№ п/п	Наименование доходов	Сумма, тыс. руб.	%
1	Услуги управления	494 291	97,5
2	Услуги пункта технического осмотра	1 890	0,37
3	Обслуживание зданий, аппаратно-программных комплексов, прочее	10 485	2,07
4	Услуги радиовещания	292	0,06
<b>Всего (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)</b>		<b>506 958</b>	<b>100</b>

**«Прочие доходы» Отчет о финансовых результатах**

№ п/п	Наименование доходов	Сумма, тыс. руб.
1	Доходы, связанные с реализацией материалов, прочего имущества	194
2	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	2 201
3	Курсовые разницы	141 910

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование доходов</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
4	Оприходование товара на склад	26
5	Прочие доходы	9 759
6	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	185
7	Списание резерва	408 426
	<b>Всего (строка 2340)</b>	<b>87 508</b>

«Прочие расходы» Отчет о финансовых результатах

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование расходов</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
	Амортизация	1 033
	Благотворительные взносы и финансовая помощь сторонним организациям и учреждениям	26 822
	Госпошлина	80
	Налог на имущество	722
	Начисление резерва	11 999
	Оплата труда из прибыли	3 524
	Организация корпоративного мероприятия	5 296
	Расходы на услуги банков	772
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	78
	Списание выделенного НДС на прочие расходы	383
	Услуги нотариуса	146
	Процентные расходы	5 099
	Прочие расходы	18 992
	<b>Всего (строка 2350)</b>	

## 5. Информация об обеспечении обязательств на 31.12.2022

тыс. руб.

Вид обязательства	Кредитор	№ кредитного соглашения	Номинал выданного обеспечения	Реальная сумма Долга заемщика на 31.12.2022	Реальная сумма Долга заемщика на 31.12.2021	Реальная сумма долга заемщика на 31.12.2020
Обеспечения обязательств выданные:						
Поручительство по кредитному соглашению между ООО Бакальское рудоуправление и ф-лом банка ВТБ (ПАО) в г. Екатеринбург	ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ЕКАТЕРИН БУРГЕ	КС 728000/2014 /000364 ВТБ	1 639 074	501 336	798 427	1 211 082
Поручительство	Эксперт-Лизинг		15 161	54 796		

## 6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

## 7. Связанные стороны.

ООО НПРО «Урал» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной деятельности, в частности осуществляет закупки и продажи товаров, услуг, а также осуществляет операции по финансированию связанных сторон или привлекает средства финансирования от них. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях.

Связанная сторона/ Основание связанности	Вид операции	Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г. («минус» - задолженность перед связанным лицом)
ООО ХГ НПРО «Урал» ИНН 7413024246 (дочернее Общество, ООО НПРО Урал является управляющей компанией)	Договор аренды имущества НПРО арендатор, прочая реализация	19 899	оплата денежными средствами и зачетом по требованию	(5 122)
	Договор займа 12/18-Ф	16 150		(29 893)
	Услуги управления	592 218		117 459
	Возмещение расходов Уступки			(31) (106 374)

Связанная сторона/ Основание связанности	Вид операции	Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г. («минус» - задолженность перед связанным лицом)
ООО ТД «Руда Урала» ИНН 7413020900 (ООО НПРО Урал является управляющей компанией)	Возмещение расходов	1	оплата	1
	Услуги	480	денежными средствами и	360
	управления Договор купли- продажи	100	зачетом по требованию	58
ООО «БРУ» ИНН 7422029201 (ООО НПРО «Урал» и юр.л. контролируется или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц)	Уступка	52 108	оплата	832
	Договор займа 06/16/40 от 14.06.216		денежными средствами и	1 954
	Договор уступки 11/18/31-НПРО Договор поставки	2 684	зачетом встречных однородных требований	422 296 364
ООО «Профинвест» ИНН 7451345106 (ООО Профинвест и юр.л. контролируется или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц)	Договор поставки, аренды (НПРО арендатор, покупатель)	22 394	оплата	(330)
	Реализация (НПРО продавец)	1 925	денежными средствами и зачетом встречных однородных требований	340
ООО «ДСК» ИНН 7422042121 (ООО НПРО Урал является управляющей компанией)	Договор займа 05/17-Ф от 08.06.2017		оплата	1 357
	Возмещение расходов	6	денежными средствами и зачетом встречных однородных требований	48
ООО «Сервисный Центр» ИНН 7422043686 (ООО НПРО Урал является управляющей компанией)	Договор реализации, оказания услуг (НПРО продавец, поставщик)	4 718	оплата	4 101
	Поставка (НПРО покупатель)	904	денежными средствами и зачетом встречных однородных требований	(368)
	Договор займа	2 051		2 051
ООО «КПК» ИНН 7430013163	Возмещение расходов, прочая	50	оплата денежными	57

Связанная сторона/ Основание связанности	Вид операции	Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г. («минус» - задолженность перед связанным лицом)
(дочернее Общество)	реализация Займ	995	средствами и зачетом встречных однородных требований	995
ОАО «ВГОК» ИНН 6623000708 (ООО НПРО Урал и юр.л. контролируется или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц)	Договор купли- продажи, аренды Договор уступки	194 339 754	оплата денежными средствами и зачетом встречных однородных требований	194
ООО НВП «Пиромет- Технология» ИНН 7422040100 (ООО НПРО Урал и юр.л. контролируется или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц)	Возмещение расходов, прочая реализация, аренда	79	оплата денежными средствами и зачетом встречных однородных требований	46
ООО «ТГД» ИНН 6673216269 (ООО НПРО Урал и юр.л. контролируется или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц)	Договор аренды, купли-продажи	8 185	оплата денежными средствами и зачетом	(4 156)
	Возмещение расходов	6 350	встречных однородных	5 925
	Договор займа 05/20 Прочая реализация, поставка	74	требований	(8)
ООО «Дом Рекламы» ИНН 7413017087 (ООО НПРО Урал является управляющей компанией)	Договор аренды, прочая реализация	123	оплата денежными средствами и зачетом	14
	Договор уступки	1 658	встречных однородных	1 658
	Договор поставки НПРО покупатель	179	требований	(63)

Связанная сторона/ Основание связанности	Вид операции	Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г. («минус» - задолженность перед связанным лицом)
ООО «Комплекс» ИНН 9109001457 (ООО НПРО Урал и юр.л. контролируется или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц)	Договор займа Аренда, прочие услуги Возмещение расходов	67 507	оплата денежными средствами и зачетом встречных однородных требований	103 250
		715		129
		15		15
ООО «УПТМ» ИНН 7413023757 (ООО НПРО Урал и юр.л. контролируется или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц)	Договор займа 03/17-Ф от 04.05.2017 Договор аренды, возмещения расходов	5	оплата денежными средствами и зачетом встречных однородных требований	14 469
		36		115
		2		8
АО «ЮУС» ИНН 7422005955 (ООО НПРО Урал и юр.л. контролируется или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц)	Договор уступки Договор займа 07/18-Ф Договор аренды Возмещение затрат Договор займа Договор оказания услуг Договор займа 02/21-Ф		оплата денежными средствами и зачетом встречных однородных требований	302
		1 420		12 968
		2		(90)
				10
		3 587		521 670
	13 886			
				12 811

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонам сформированы по лицам:

- ООО «БРУ» в размере 832 тыс. руб.
- ООО «Красноармейский песчаный карьер» - 33 тыс. руб.
- ООО «НВП Пиромет-Технология» -27 тыс. руб.
- ООО ТД «Руда Урала» - 216 тыс. руб.
- ООО «Сервисный Центр» в размере 2 358 тыс. руб.
- ООО «УПТМ» в размере 109 тыс. руб.
- ООО «ЮУС» в размере 534 985 тыс. руб.

Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, по связанным лицам в отчетном периоде не производилось.

## **8. Условные обязательства и активы**

Условные обязательства и активы на отчетную дату, способные повлиять на финансовые результаты деятельности за 2022 г, отсутствуют.

## **9. Управление рисками**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая, нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускается возможность разных толкований. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, региональным, репутационным).

Основные риски присущие деятельности ООО НПРО Урал включают в себя риск ликвидности, кредитные риски, риск изменения курса валют.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности, заключатся в том, что Общество возможно не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности, используя процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств.

### **Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску по выданному обеспечению обязательства. По состоянию на 31.12.2022 г. долг по кредитному соглашению ООО «БРУ» №КС-728000/2014/00034 ВТБ составляет 501 336. В случае неисполнения обязательств заемщиком, Общество понесет финансовые убытки.

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В таблице ниже представлен анализ чувствительности к ослаблению, укреплению российского рубля, относительно доллара США и ЕВРО.

<b>Доход или убыток от влияния курса</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	(489 467)	7 486	141 910

### 10. Планируемое развитие Общества

Общество намерено продолжить свою деятельность в обозримом будущем. В 2023 году планируется продолжение по оказанию управленческих услуг.

Ген. директор



В.В. Шацлло

Гл. бухгалтер

Н.Л. Шагина

10.03.2023