

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

### **1. Сведения об организации**

Полное наименование общества: Непубличное акционерное общество «Наследие Кубани».  
Сокращенное наименование: НАО «Наследие Кубани».

Форма собственности: Акционерное общество, частная.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 26.02.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» 06.06.2009, по решению единственного учредителя от 16.11.2006 № 1010.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица - серия 23 № 006388914 от 01.12.2006 за основным государственным номером 1062309026493 зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: Инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по г. Краснодару.

Адрес организации: 350063, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красноармейская, 16.  
Телефон: 8861-262-31-27, 8861-262-50-54 адрес страницы в сети интернет:  
www.naslediekub.ru

Правовое положение - НАО «Наследие Кубани» признается коммерческой организацией, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности единственного акционера Краснодарского края в лице Департамента имущественных отношений Краснодарского края, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», или Федеральным законом об «Обществах с ограниченной ответственностью» прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность НАО «Наследие Кубани» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

НАО «Наследие Кубани» не имеет филиалов, представительств и дочерних обществ. Общество имеет структурное подразделение в г. Армавире по адресу: Краснодарский край, г. Армавир, ул. Новороссийская 2/4, зарегистрированное в Межрайонной инспекции ФНС № 13 по Краснодарскому краю (уведомление от 23.11.2016 № 335311797). Данное структурное подразделение не имеет отдельного баланса и расчетных счетов в банках.

Списочная численность работающих на конец отчетного периода, включая обособленное подразделение составила 43 человека и распределяется по отделам и службам:

<u>Структурные подразделения</u>	<u>Численность (чел.)</u>
<u>Администрация</u>	<u>1</u>
<u>Отдел бухгалтерского учета, отчетности и кадровой работы</u>	<u>5</u>
<u>Отдел юридической службы, договорной и закупочной деятельности</u>	<u>2</u>
<u>Отдел археологии</u>	<u>20</u>
<u>Структурное подразделение отдела археологии в г. Армавире</u>	<u>4</u>
<u>Отдел архитектуры</u>	<u>2</u>
<u>Административно-хозяйственный отдел</u>	<u>9</u>
<u>Итого:</u>	<u>43</u>

В соответствии с Уставом НАО «Наследие Кубани» органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров
- о Совет директоров Генеральный директор

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является Ревизионная комиссия Общества.

Учредителем Общества с долей участия 100% является Краснодарский край в лице Департамента имущественных отношений Краснодарского края.

Уставной капитал Общества составляет 8394233,50 рублей.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не является дочерней организацией по отношению к Краснодарскому краю в лице Департамента имущественных отношений Краснодарского края

Совет директоров:

Решением годового Общего собрания акционеров от 24.06.2022 № 1586, функции которого осуществляет Совет директоров в соответствии с п. 9 Устава НАО «Наследие Кубани»:

1) Змиев Евгений Евгеньевич, председатель Совета директоров Должность на момент избрания: Генеральный директор ООО ПО «Система»

Год рождения: 1976

Образование: Высшее

Доля в уставном капитале Общества: 0%

Доля, принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: 0%

2) Бирюкова Натела Тимуровна

Должность на момент избрания: Заместитель начальника управления государственной охраны объектов культурного наследия администрации Краснодарского края

Год рождения: 1971

Образование: Высшее

Доля в уставном капитале Общества: 0%

Доля, принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: 0%

3) Михайлов Михаил Иванович

Должность на момент избрания: Генеральный директор НАО «Наследие Кубани»

Год рождения: 1983

Образование: Высшее

Доля в уставном капитале Общества: 0%

Доля, принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: 0%

4) Смурьгин Владимир Александрович

Должность на момент избрания: Начальник отдела корпоративных и имущественных отношений ПАР «ТНС энерго Кубань»

Год рождения: 1959

Образование: Высшее

Доля в уставном капитале Общества: 0%

Доля, принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: 0%

5) Калинин Георгий Иванович

Должность на момент избрания: Начальник отдела правового обеспечения и организации представления государственных услуг управления государственной охраны объектов культурного наследия администрации Краснодарского края

Год рождения: 1974

Образование: Высшее

Доля в уставном капитале Общества: 0%

Доля, принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: 0%

Единоличный исполнительный орган:

Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2022 году осуществлял генеральный директор Михайлов Михаил Иванович, (протокол заседания Совета директоров | НАО «Наследие Кубани» № 2 от 05.02.2021, № 2 от 04.02.2022), приказы Департамента имущественных отношений Краснодарского края № 104 от 01.02.2021, № 276 от 02.02.2022.

В соответствии с п. 18.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены п. 13 Устава НАО «Наследие Кубани».

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Ревизионная комиссия:

- является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений аппарата управления Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества;

- Действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества;

- При осуществлении своей деятельности независима от должностных лиц органов управления Общества и должностных лиц структурных подразделений аппарата управления Общества;

- В своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положениями и другими внутренними документами Общества, утвержденными Общим собранием акционеров Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Ревизионной комиссии, определены п. 17 Устава НАО «Наследие Кубани».

Действующий состав Ревизионной комиссии Общества избран 24.06.2022г. по решению годового Общего собрания акционеров АО от 24.06.2022 № 1586:

Ф.И.О.	Должность на момент избрания
Латынин Денис Владимирович	-
Бабенко Артем Геннадьевич	-

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общества годовым Общим собранием акционеров от 24.06.2022 № 1586 аудитором Общества утверждено ООО «ПрестижАудит».

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПрестижАудит»
Краткое наименование	ООО «ПрестижАудит»
Юридический адрес	350051, г. Краснодар, ул. Монтажников, д.1/4 офис 404
Адрес по месту нахождения	350051, г. Краснодар, ул. Монтажников, д.1/4 офис 404
Номер и дата свидетельства регистрации	№ 10159 от 23.12.2014 г.
Номер и дата внесения в ЕГРЮЛ	1142308014815 от 10.12.2014 г.
Телефон/факс	(861) 298-07-01, (861)298-07-02
E-mail	audit@business-yug.ru
ИНН / КПП	ИНН 2308216616 КПП 230801001
Генеральный директор	Погорелова Галина Олеговна

ООО «ПрестижАудит» является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Содружество» и имеет Свидетельство № 1160605943.

Сведения о регистраторе:

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров. Регистратор - Акционерное общество «Регистратор КРЦ», осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг на основании договора от 15.08.2014г. № б/н.

## 2. Основные положения учетной политики

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 акционерного общества «НАО «Наследие Кубани». Бухгалтерская отчетность Общества составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.
- Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей (если не указано иное).
  - Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы (1С: Бухгалтерия 8.3).
  - Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2022
Материально-производственные запасы	31.12.2022
Денежные средства	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2022

### Изменение учетной политики

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В связи с тем, что Обществом произведены единовременные корректировки, данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. изменились. **Информация о произведенных корректировках приведена ниже:**

#### **ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ**

##### **Корректировка вступительных данных.**

Отдельные показатели столбцов «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи со следующими обстоятельствами:

- Корректировкой балансовой стоимости основных средств;
- Изменение порядка учета арендных отношений.

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<b>Баланс</b>					
<b>на 31.12.2021</b>					
1	1150	Основные средства	2698	1078	3776
2	1180	Отложенные налоговые активы	3668	34	3701
3	1100	Итого по разделу I	6366	1112	7477
4	1600	Баланс	48264	1112	49376
5	1370	Нераспределенная прибыль	23071	862	23934
6	1300	Итого по разделу III	32038	862	32900
7	1420	Отложенные налоговые обязательства	20	249	269
8	1400	Итого по разделу IV	20	249	269
11	1700	Баланс	48264	1112	49376

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды переходящим на 2022г., где договор аренды заканчивается до 31 декабря 2022 года.

##### **Информация об изменениях капитала представлена в таблице:**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	31891	364	-218	32037
корректировка в связи с: исправлением ошибок		862		862
после корректировок	31891	1226	-218	32900
<b>в том числе:</b>				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
до корректировок	22925	364	-218	23071
корректировка в связи с: исправлением ошибок		862		862

## Основные средства

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Здания	30
Офисное оборудование	3
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-15
Транспортные средства	10-16
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-25
ОС арендованные	1

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основного средства.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

#### **Раскрытие информации:**

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	10355	12574
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	550	738

В 2021 и в 2022 гг. операции по выбытию основных средств отсутствуют.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

#### **Переоценка основных средств не производилась.**

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

#### **Учет арендных отношений**

Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом в 2022г. проведена корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, одновременно не признавались на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, так как договора аренды переходящие, исполнение которых истекает до конца 2022 г. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость

обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Раскрытие информации:**

#### **Активы в форме права пользования**

Общество арендует:

-Закрытый бокс №2 в капитальном гараже №3 по адресу: г. Краснодар, ул. Радио, 1/6, S=52кв.м. на срок 11 месяцев (01.03.2022 по 31.01.2023) с возможностью продления данного срока;

-Два парковочных машино-место в капитальном гараже №3 по адресу: г. Краснодар, ул.Радио,1/6,S=52кв.м. на срок 11 месяцев ( 01.09.2022-31.07.2023) с возможностью продления данного срока;

-Нежилое помещение по адресу Краснодарский край, 35293, Армавир г, Новороссийская ул, д.2/4 на срок 11 месяцев (01.03.2022-31.07.2023г.) с возможностью продления данного срока.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2021 года	---	---	---	---	---
Поступление	---	---	---	---	---
Выбытие	---	---	---	---	---
На 31 декабря 2022 года	<b>295456,74</b>	---	---	---	<b>295456,74</b>
Накопленная амортизация	137 339,23	---	---	---	137 339,23
На 31 декабря 2021 года	---	---	---	---	---
Амортизационные отчисления за год	---	---	---	---	---
Выбытие	---	---	---	---	---
На 31 декабря 2022 года	<b>158117,51</b>	---	---	---	<b>158117,51</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>158117,51</b>				<b>158117,51</b>
На 31 декабря 2021 года					
На 31 декабря 2022 года	<b>158117,51</b>				<b>158117,51</b>

#### Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.

Фактической стоимости и обязательства по аренде не пересматривались.

По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, сумма будущих расходов и арендных платежей составила на 31.12.2022 г. - 158 тыс. руб., в том числе, по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, сумма будущих расходов и арендных платежей составила - 158 тыс. руб.

#### **Иное использование основных средств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-----	----	----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	----	-----	----

#### Материально-производственные запасы

##### **МАТЕРИАЛЫ**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 43 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 28 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг., и 31 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

Учёт материалов ведется в программном комплексе «1-С: Бухгалтерия 8» по субсчетам.

Движение материалов по субсчетам счёта 10 «Материалы»

руб.

Субсчет	Сальдо на 01.01.2022г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2022 г.
		по дебету	по кредиту	
10	301 844,52	3 263 438,69	3 279 299,78	285 983,43
10.03	11 904,76	828 445,32	833 594,34	6 755,74
10.03.1	11 904,76	828 445,32	833 594,34	6 755,74
10.05		150 100,65	150 100,65	
10.06	285 339,41	279 572,81	294 946,86	269 965,36
10.09		751 341,19	742 078,86	9 262,33
10.12	4 600,35		4 600,35	
10.12.2	4 600,35		4 600,35	
10.21	301 844,52	1 253 978,72	1 253 978,72	
10.21.1		626 989,36	626 989,36	
10.21.2		626 989,36	626 989,36	
<b>Итого</b>	<b>301 844,52</b>	<b>3 263 438,69</b>	<b>3 279 299,78</b>	<b>285 983,43</b>

#### РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

#### Расходы будущих периодов

Обществом установлено, что расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления. Сальдо расходов будущих периодов отражается по строкам «Прочие оборотные активы».

### **Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 10н.

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам ведутся на балансовом счете 66, по долгосрочным кредитам и займам (полученным на срок более 12 месяцев) – на балансовом счете 67.

В период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. Обществу не предоставлялись заемные средства.

### **Информация о векселях и облигациях:**

В отчетном году векселя не выдавались, выпуск и продажа облигаций не проводились.

### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

НАО «Наследие Кубани» в отчетном периоде не осуществляла финансовые вложения. Общество не производило в 2022г. оценку финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений в НАО «Наследие Кубани» не создавался.

### **Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто

### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 147 тыс. руб. (2021 г. 121 тыс. руб.). В отчетном году 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 1018 тыс. руб. (2021 г. – 590 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов, нормируемых расходов сверх установленных норм и материальной помощи сотрудникам.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила -737 тыс. руб. (2021 г. – 876 тыс. руб.), в том числе, возникших – 92 тыс. руб. (2021 г. – 3149 тыс. руб.) и погашенных - 240 (2021 г. – 3325 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении дохода по оценочным обязательствам и резерву отпусков, и убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, расходами будущих периодов.

- Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль,

исчисляемого по правилам налогового учета, составила -177 тыс. руб. (2021 г. – 45 тыс. руб.), в том числе, возникших – 35 тыс. руб. (2021 г. – 16 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 70 тыс. руб. (2021 г. – 7 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизация объектов основных средств в связи с пересмотром ликвидационной стоимости, начислением износа шин, рассчитанного согласно пробегу автомобиля, учет арендных расходов.

В отчетном периоде и в 2021 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2022 г., составила 112 тыс. руб. (2021 г. – 184 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2022 г. составила - 204 тыс. руб. (2021 г. -118 тыс. руб.).

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 2387 тыс. руб. (2021 г. –544 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. составила 239 тыс. руб. (2021 г. – 54 тыс. руб.).

Наименование	2022 г.	2021 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 734тыс. руб.*20%	147	120
Постоянный налоговый расход (доход)	204	118
Текущий налог на прибыль	239	54
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	112	184
Изменение отложенных налоговых обязательств	59	12
Изменение отложенных налоговых активов	68	(141)
Налог на прибыль	239	54

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
	17769121,31	3553824,26	1167397,73	233479,55
<u>Вычитаемые временные разницы:</u>				
- по оценочным обязательствам	17769121,31	3553824,26	1167397,73	233479,55

а) применение разных способов расчета амортизации и сроков полезного использования актива (основного средства)	-2203,52		440,71	
б) убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде	14550313,03	2910062,61		
в) создание резерва на отпуск на 2021г. и погашение резерва на отпуск, созданного на 2020г.	2906798,32	581359,66	319034,42	63806,88
- по резерву по сомнительным долгам	0,00	0,00	0,00	0,00
Налогооблагаемые временные			-177135,25	70109,77
<b>разницы:</b>				
- по амортизируемому имуществу		32791,19	-181992,55	69189,70
- по начислению износа шин, рассчитанного согласно пробегу автомобиля и отражается в бухгалтерском учете без возникновения расходов для целей налогообложения			-4600,35	920,07

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва на отпуск на 2022г. и убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 3554тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с погашением в бухгалтерском учете созданного резерва на отпуск на 2022г. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 518 тыс. руб.

Признание ОНО в отчетном в связи с тем, НАО «Наследие Кубани» в 2022г. приобретало основные средства с превышением сумм амортизации, которые были бы учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль. Сумма ОНО по данным основаниям составила в отчетном периоде 33 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль;
- с начислением износа шин, рассчитанного согласно пробегу автомобиля в бухгалтерском учете без возникновения расходов для целей налогообложения. Сумма ОНО по данным основаниям составила в отчетном периоде 233 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 92 тыс. руб.

### Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если Общество имеет право на получение этой выручки:

- на основании конкретного договора или иного подтверждающего документа;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком;

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99

### **Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

- Бухгалтерский учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения и номенклатуры. По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием работ (услуг). По дебету счета 26 отражаются административно-управленческие расходы.

Управленческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Расходы по счету 20 списываются в отчетном периоде, в котором они имели место, пропорционально выполненным работам и услугам.

### **3. Раскрытие информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год**

#### **Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность Общества составила 8484 тыс. руб., в том числе:

Виды дебиторской задолженности	тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8484
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность Переплата по налогам и сборам	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по авансам выданным	199
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	842
<b>Итого</b>	<b>9525</b>

В том числе просроченная	0
--------------------------	---

По состоянию на 31 декабря 2022 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность Общества составила 180 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует:

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	180
в том числе просроченная	0
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	833
в том числе просроченная	0
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	54
в том числе просроченная	0
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	4162
в том числе просроченная	0
Авансы полученные	15104
в том числе просроченные	0
Прочая кредиторская задолженность	81
в том числе просроченная	0
<b>Итого</b>	<b>20414</b>
В том числе просроченная	0

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2022 нет.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2022 году не имело.

#### **Резерв сомнительных долгов**

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году создан. Дебиторская задолженность, не погашенная в установленный договором срок, учитывается в расчетах. У НАО «Наследие Кубани» нет уверенности в полном погашении долга в ближайшее время.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

### **Резервный фонд**

Резервный фонд создан в соответствии с Уставом Общества в размере 5 % от уставного капитала Общества.

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков составляет на 31.12.2022 года – 2907 тыс. руб. и является оценочным обязательством так как:

- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;
- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;
- при увольнении, в случае если отпуск не был использован работником, работодатель обязан выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, рассчитываемую в порядке, аналогичном для оплаты отпусков.

**Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:**

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на отчетную дату по следующей формуле:

$$N \text{ ОценОбяз} = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дни_i \times (1 + СтВз_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 декабря;

СрЗар<sub>i</sub>; - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дни<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Сумма отчислений в резерв определяется в течение года ежемесячно путем умножения фактической суммы расходов на оплату труда за месяц (с учетом страховых взносов) на процент отчислений в резерв. Рассчитанные таким образом суммы отчислений в резерв в течение года включаются в состав расходов на оплату труда.

Фактические затраты на оплату отпусков, а также на начисление страховых взносов на суммы отпускных в течение года учитываются обособленно.

В конце года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва на отпуск путем сравнения суммы, начисленного за год резерва и суммы фактически произведенных расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов). Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из

среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

### **Информация об условных активах и условных обязательствах**

По каждому *условному обязательству* в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- а) характер условного обязательства;
- б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

Информация об условных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (п. 26 ПБУ 8/2010). Примером однородной группы обязательств являются условные обязательства, возникающие вследствие судебных разбирательств.

В случае если поступление экономических выгод по *условному активу* является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению (п. 27 ПБУ 8/2010).

НАО «Наследие Кубани» не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

**Условные активы и обязательства отсутствуют.**

### **Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.**

Основными видами деятельности в отчетном периоде были

1. Выполнение детальных археологических изысканий (разведок), с целью выявления наличия (отсутствия) объектов культурного наследия на территории земельного участка для строительства или хозяйственных нужд, на стадии выбора земельного участка.
2. Организация и производство спасательных археологических полевых работ на объектах археологического наследия (разведки и раскопки).
3. Разработка проекта зон охраны с требованиями к режимам использования земель и градостроительным регламентам в границах зон охраны объекта культурного наследия.
4. Разработка проекта границ территории памятника - объекта культурного наследия.
5. Определение предмета охраны объекта культурного наследия.
6. Научное руководство за проведением археологических полевых работ (раскопок) на объектах культурного наследия.
7. Археологический надзор за земляными работами на территории земельного участка в период строительства объектов для хозяйственных нужд юридических и физических лиц.

### **Показатели эффективности и финансового состояния Общества**

п/п	Показатели	2021 год	2022 год	Отклонение	
				абс.	%
1	Рентабельность собственного капитала (ROE), %	1,11	1,17	0,06	5%
2	Рентабельность всей суммы активов компании (ROTA), %	0,012	0,013	0,00074	6%
3	Чистые активы (на конец года), тыс. руб.	32900	32866	-9	0%
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	364	384	20	5%
5	Коэффициент текущей ликвидности	2,59	2,11	-0,47	Нормальное значение для отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7)
6	Коэффициент автономии	0,58	0,67	-0,09	-15%
7	Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	15	122	107	88%
8	Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	-55	-32	23	-72%
9	Рентабельность по Прибыли от продаж, %	4%	1,8%	1,9%	104% -
10	Коэффициент финансового левериджа (финансирования)	0,50	0,72	0,22	Нормальное значение для данной отрасли: не более 1 (оптимальное 0,43-0,67)-

По итогам 2022 года Общество получило чистую прибыль в размере 384 тыс. руб., что на 20 тыс. руб. выше показателя предыдущего года.

Основными факторами, повлиявшими на улучшение финансового результата является увеличение объема работ.

Оценка стоимости чистых активов в целях сравнения их стоимости и размера уставного капитала позволила сделать следующие выводы:

По состоянию на 31.12.2022 года стоимость чистых активов Общества составила 32866 тыс. руб., что на 34 тыс. руб. ниже показателя чистых активов предыдущего года и выше стоимости его уставного капитала (24472тыс. руб.).

Наличие денег в кассе и на расчетных счетах на 31.12.2022 года составляет 23385 тыс. руб.

#### **Информация о ценных бумагах Общества.**

##### Информация о ценных бумагах Общества.

Дата государственной регистрации выпуска: 26.12.2019 года Государственный регистрационный номер выпуска: 1-02-42026-Е

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: «Южное» ГУ Банка России.

Количество объявленных акций: нет

Количество акций, находящихся на балансе Общества: нет

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: нет

Базовая прибыль на акцию составила - за отчетный год и за год предшествующий предыдущему равна 0 тыс. руб.

Разводненная прибыль на акцию - за отчетный год и за год, предшествующий предыдущему равна 0 тыс. руб.

#### 4. Сведения о доходах и расходах

##### Структура выручки за 2022 год

(тыс. руб. без учета НДС)

Наименование	Период		Отклонение	
	2021	2022	абс.	%
<u>Охранно-спасательные археологические исследования (раскопки, наблюдение)</u>	42644	39172	-3472	-8,14
<u>Археологические разведки на земельных участках, подлежащих хозяйственному освоению, в целях выявления объектов археологического наследия (или установления факта их отсутствия) с проведением локальных земляных работ</u>	16026	29373	13347	83,28
<u>Разработка проекта зон охраны с требованиями к режимам использования земель и градостроительным регламентам в границах зон охраны объекта культурного наследия</u>	3364	910	-2454	-72,95
Разработка проекта границ территории памятника - объекта культурного наследия	1010	371	-639	-63,27
Определение предмета охраны объекта культурного наследия	441	850	409	92,74
Научное руководство за проведением археологических полевых работ (раскопок) на объектах культурного наследия	850	238	-612	-72
Археологический надзор за земляными работами, проводимыми физическими и юридическими лицами, в границах зон охраны объектов культурного наследия с целью выявления объектов историко-культурного наследия	742	941	199	26,82

Наименование	Период		Отклонение	
	2021	2022	абс.	%
Мониторинг объектов археологического наследия	3102	4051	949	30,59
Выполнение государственной историко-культурной экспертизы проекта зон охраны с требованиями к режимам использования земель и градостроительным регламентам в границах указанных зон охраны объекта культурного наследия	655	24	-631	96,34
Выполнение градостроительного анализа территории для земельного участка	212	660	448	26,82
Выполнение работ по координатной привязке поворотных (характерных) точек границ территории и зон охраны объекта культурного наследия, а также формирование XML-файлов для постановки границ территории и зон охраны объекта культурного наследия на кадастровый учет	40	25	-15	-37,50
Реализация книжной продукции в целях пропаганды историко-культурного наследия	13	17	4	30,77
Детальные археологические изыскания (разведки), с целью установления наличия (отсутствия) культурного слоя объекта археологического наследия на территории земельного участка; подготовка и согласование с органами охраны объекта культурного наследия учетной карточки для объекта археологического наследия	279	142	-137	-49,10
Прочие работы	35	0	-35	100
<b>Итого выручка от реализации продукции</b>	<b>69413</b>	<b>76774</b>	<b>7361</b>	<b>10,6</b>

В связи с событиями в России и мире, связанными с распространением коронавируса COVID-19, в 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19.

Решений о прекращении Обществом деятельности не принималось, но выручка за 2022г. по сравнению с прошлым годом увеличилась на 10,6%

Рабочие места сохранены в полном объеме.

Значительно увеличились затраты Общества в связи с удорожанием товаров и услуг необходимых для обеспечения бесперебойного функционирования предприятия в связи с пандемией коронавируса в 2022, а так же влиянием санкций, введенных ЕС против РФ.

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствует.

Анализ производственно-хозяйственной деятельности за 2022 год

(тыс. руб. без учета НДС)

Наименование статьи	Период		Отклонение	
	2021	2022	абс.	%
<b>Выручка</b>	<b>69413</b>	<b>76774</b>	<b>7361</b>	<b>11%</b>
<b>Себестоимость и управленческие расходы</b>	<b>-66890</b>	<b>-75405</b>	<b>-8515</b>	<b>13%</b>
<b>Условно-переменные затраты</b>	<b>56152</b>	<b>61967</b>	<b>5815,36</b>	<b>10%</b>
<i>доля данной категории затрат в общем объеме, %</i>	-83,95	-82,18	1,77	-2%
<i>доля условно-переменных затрат к выручке, %</i>	80,90	80,71	-0,18	0%
Материальные расходы	1505,31	1426,32	-78,99	-5%
Работы и услуги производственного характера	3012,52	2943,02	-69,51	-2%
Расходы на оплату труда	28222,93	33659,00	5436,07	19%
<i>доля затрат на оплату труда к выручке, %</i>	40,7	43,8	3,18	8%
Страховые взносы	9366,66	10925,56	1558,89	17%
Командировочные и представительские расходы	6061,26	6218,73	157,47	3%
Услуги сторонних организаций	7953,27	6934,15	-1019,12	-13%
Другие расходы, относимые к прочим	22,86	14,65	-8,21	-36%
<b>Условно-постоянные затраты</b>	<b>10733,97</b>	<b>13431,78</b>	<b>2697,81</b>	<b>25%</b>
<i>доля данной категории затрат в общем объеме, %</i>	-16,0	-17,8	-1,77	11%
Амортизация	191,65	716,7	525,05	274%
Арендная плата	252,32	110,04	-142,27	-56%
Расходы на страхование	31,82	53,67	21,85	69%
Налоги и сборы, относимые на с/с	88,58	132,75	44,17	50%
Валовая прибыль	12062	13090	1028,00	9%
Прочие доходы	1237	1262	25,00	2%

Наименование статьи	Период		Отклонение	
	2021	2022	абс.	%
Прочие расходы	-3155	-2077	1078,00	-34%
Прибыль до налогообложения	605	735	130	21%
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	-184	-112	72	-39%
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>364</b>	<b>384</b>	<b>20</b>	<b>5%</b>

Структура прочих доходов и расходов за 2022год

(тыс. руб. без учета НДС)

Статьи доходов и расходов	Период		Отклонение	
	2021	2022	абс.	%
<b>Прочие доходы из прибыли, всего</b>	1237	1262	25	2%
Процентные доходы	0,00	201		100%
Прочие доходы	1237	1262	25	2%
<b>Прочие расходы из прибыли, всего</b>	3155	2077	-1078	-34%
Процентные расходы	0,00	0,00	0	0
Прочие расходы, в т.ч.:	3155	2077	-1078	-34%
Вознаграждение членам совета директоров, членам комитетов, членам ревизионной комиссии	0,00	0,00	0,00	0,00
Расходы на эмиссию и обслуживание ценных бумаг	0,00	0,00	0,00	0,00
Расходы на услуги банков, кроме процентных расходов	330	308	-22	-7%
Другие прочие расходы	2825	1769	-1056	37%
<b>Сальдо</b>	<b>-1918</b>	<b>-815</b>	<b>1103</b>	<b>-57</b>

Платежи за загрязнение окружающей среды.

За 2022 год плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 23 руб.

## 5. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Общество является подконтрольной организацией - Департаменту имущественных отношений Краснодарского края и Управлению государственной охраны объектов культурного наследия администрации Краснодарского края.

Субъектов, на которые НАО «Наследие Кубани» оказывает влияние, либо контролируемых НАО «Наследие Кубани» - нет.

Субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и НАО «Наследие Кубани» - нет.

В 2022 году НАО «Наследие Кубани» не совершало сделки со связанными сторонами.

**Перечень аффилированных лиц.**

1. Акционеры.
2. Члены Совета директоров.
3. Руководитель.

**Таблица. Информация об акционерах.**

№ п/п	ФИО/наименование акционера	Кол-во акций, принадлежащих лицу (шт.)	Доля в уставном капитале, (%)
1.	Единственный учредитель - Краснодарский край в лице Департамента имущественных отношений Краснодарского края	91590	100

**Таблица. Информация о членах Совета директоров.**

№ п/п	ФИО члена Совета директоров
1.	Змиев Евгений Евгеньевич
2.	Бирюкова Натела Тимуровна
3.	Михайлов Михаил Иванович
4.	Смурыгин Владимир Александрович
5.	Калинин Георгий Иванович

**Таблица. Информация об иных должностных лицах, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.**

№ п/п	Наименование (зам.руководителя, иное лицо, например, по доверенности)	ФИО	Срок полномочий
1.	-	-	-

**Таблица. Информация о выплатах членам Совета директоров, руководителю и иным лицам, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.**

ФИО, должность			
Размер начисленного вознаграждения за отчетный период (руб.)	Размер начисленных налогов и других начисленных платежей (руб.)	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде (руб.)	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи
-	-	-	-

В 2022 году сделки со связанными сторонами отсутствовали.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу:

Сумма выплаченного вознаграждения (ФОТ) управленческому персоналу составляет: 3083 тыс. руб. НДФЛ удержан - 401 тыс. руб. Начислено взносов от ФОТ – 931 тыс. руб.

6. НАО «Наследие Кубани» отсутствуют бенефициарные владельцы. В соответствии с абз. 2-5 подп. 2 п. 1 ст. 7 Закона о противодействии легализации преступных доходов НАО «Наследие Кубани» освобождено от обязанности вести учет бенефициарных владельцев, так как учредителем Общества является субъект РФ - Краснодарский край, имеющий более 50% акций (долей) в капитале Общества.

## 7. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 18.11.2010 № 143н.

Общество совместную деятельность не осуществляет, сегментов не имеет, государственную помощь не получает.

## 8. Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от

поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% соответствующей строки Отчета о движении денежных средств 4110.

Информация о движении денежных средств Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

- состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011);
- имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011);
- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011);
- сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011);
- денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011).

## 9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год имело место событие, которое оказало или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, кратковременному падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции затрагивают Общество следующим образом:

Нахождение в санкционных списках повлекло не заключение по данному основанию договора между Обществом и ООО «НИПИИ ЭТ «ЭНЕРГОТРАНСПРОЕКТ». Генеральным заказчиком по указанному договору выступало ООО «Трансстроймодернизация». Стоимость договоров, не заключенных потенциальными заказчиками работ с Обществом по этому основанию, не может быть исчислена Обществом, т.к. выбор, проверка и согласование подрядчика осуществляется заказчиками, как правило, до согласования условий договора. В данном случае нам известна лишь стоимость одного незаключенного договора, которая составляет 3 500 000 (Три миллиона пятьсот тысяч) рублей 00 копеек, НДС.

Влияние указанных событий 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

#### **10. Информация о судебных разбирательствах**

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество не является ответчиком в ряде арбитражных процессов.

#### **11. Непрерывность деятельности предприятия.**

НАО «Наследие Кубани» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что НАО «Наследие Кубани» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

#### **12. Влияние COVID-19 на бухгалтерскую отчетность.**

В связи с событиями в России и мире, связанными с распространением коронавируса COVID-19, в 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной Пандемией коронавируса COVID-19.

Деятельность, осуществляемая организацией не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2022г. деятельность Общества не приостанавливалась.

В 2022г. Общество осуществляло все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Рабочие места сохранены в полном объеме.

Значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в связи с распространением коронавируса COVID-19 отсутствуют.

#### **12. Информация о затратах на энергетические ресурсы**

№ п/п	Виды энергетических ресурсов,	Затраты за отчетный период (тыс. руб.)
1	Электрическая	321,6
2	Топливная энергия	46,2
<b>ИТОГО:</b>		<b>367,8</b>

#### **13. Информация об экологической деятельности организации**

Деятельность Общества в области охраны окружающей среды в отчетном периоде была направлена на улучшение экологической обстановки и соблюдение норм и правил в области природоохранного законодательства при осуществлении производственной деятельности.

В соответствии со ст. 14 Федерального закона "Об отходах производства и потребления" от 24.06.1998 г. № 89-ФЗ для подтверждения отнесения данных отходов к конкретному классу опасности и в порядке, установленном специально уполномоченными федеральными органами исполнительной власти в области обращения с отходами, в НАО «Наследие Кубани» разработаны паспорта опасных отходов, образующихся в процессе деятельности Общества.

На данный момент в Обществе утверждено 19 паспортов опасных отходов, согласованных с управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Краснодарскому краю и Республике Адыгея.

Приказом генерального директора № 161-П от 18.06.2018г. назначены ответственные лица в области организации экологического контроля в Обществе.

Ответственными лицами в области организации экологического контроля проведена работа и выявлено 24 вида образующихся в Обществе отходов производства и потребления.

Для снижения воздействия на окружающую среду Обществом организовано раздельное хранение отходов в соответствии с классом опасности, своевременный вывоз и размещение на специализированных предприятиях.

Обществом разработан план природоохранных мероприятий, предусматривающих правильную организацию обращения с отходами.

Генеральным директором НАО «Наследие Кубани» утвержден порядок осуществления производственного контроля в области обращения с отходами.

- главный специалист отдела юридической службы, договорной и закупочной деятельности М.А. Кладько прошла повышение квалификации по программе: «Обеспечение экологической безопасности руководителями и специалистами общехозяйственных систем управления» (свидетельство от 25.05.2018г. № 13727).

Обществом за период с 01.11.2021г. по 01.11.2022г. представлен и сдан технический отчет о неизменности производственного процесса, используемого сырья и об обращении с отходами в Министерство природных ресурсов Краснодарского края.

Общество в отчетном периоде ежеквартально осуществляло расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду, с последующим перечислением платы в бюджет.

По итогам 2022г. в территориальный орган Росприроднадзора по месту нахождения организации предоставлен Отчет 2-ТП (отходы) и декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Ежегодно осуществляется плата за негативное воздействие на окружающую среду.

### **13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2022г. отсутствовали.

### **14. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация**

(Информация Минфина РФ №ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»)  
**Финансовые риски**

**Рыночные риски**

<b>Факторы</b>	<b>Влияние фактора на финансовое положение организации</b>	<p>В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений:                      « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая.                      « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная.                      « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации</p>
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	+	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	+	
- другая:	0	

**Кредитные риски**

*А. Раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения предоставленных третьим лицам заемных средств.*

<b>Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)</b>	<b>Предоставленные займы, тыс. руб.</b>	<b>Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.</b>	<b>Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.</b>	<b>Выпущенные векселя, руб.</b>	<b>Предоставленные поручительства, тыс. руб.</b>
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-

Наличие обеспечения:	-	-	-	-	-
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

### Риски ликвидности

Приводятся данные об обязательствах организации в пользу третьих лиц

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:					
	Истек (просроченные), тыс. руб.	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-	-

### Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
<b>1. Правовые риски</b>		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не

		предвидится
<b>2. Страновые и региональные риски</b>		
Изменение экономической ситуации	+	Невозможно оценить на текущий момент
Изменение политической ситуации	+	Невозможно оценить на текущий момент
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
<b>3. Репутационный риск</b>		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество товаров высокое
<b>4. Другие риски</b>		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Организация является членом саморегулируемых организаций

Генеральный директор



М.И. Михайлов

Главный бухгалтер

Г.С. Павлишина

27 марта 2023г.