



Акционерное общество
«Имущественная Корпорация Ульяновской области
(Ульяновское областное БТИ)»
(АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области»)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области»
за 2022г (текстовая часть)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области» (далее Общество) за 2022 год подготовлена руководством, исходя из Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и исходя из Положений о бухгалтерском учете и отчетности в РФ №34н, и приказом Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ и других нормативных актов по бухгалтерскому учету РФ, Учетной политики общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

1. Общие сведения об Обществе:

На основании распоряжения №2419-р от 30.12.2014 г. Департамента государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области «Об условиях приватизации Ульяновского государственного унитарного предприятия бюро технической инвентаризации», распоряжения №2916-р от 10.08.2018 г., распоряжения №3416-р от 07.09.2018 г. Агентства государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области ОГУП БТИ прекращает свою деятельность в результате реорганизации юридического лица в форме преобразования в АО «Ульяновское областное бюро технической инвентаризации». АО «Ульяновское областное бюро технической инвентаризации» является правопреемником Ульяновского областного государственного унитарного предприятия бюро технической инвентаризации в отношении всех его прав, обязанностей и обязательств. 28 ноября 2018 года в ИФНС по Ленинскому району города Ульяновска было зарегистрировано АО «Корпорация-БТИ» (ИНН 7325163307, ОГРН 1187325020783).

На основании распоряжения Агентства государственного имущества Ульяновской области от 18 февраля 2019 г. №226-р «О решении №1 внеочередного общего собрания акционеров АО «Ульяновское областное бюро технической инвентаризации» АО «Ульяновское областное бюро технической инвентаризации» переименовано в Акционерное общество «Имущественная

Корпорация Ульяновской области (Ульяновское областное БТИ)» (АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области») с 28.03.2019 г.

Полное наименование юридического лица: Акционерное общество «Имущественная Корпорация Ульяновской области (Ульяновское областное БТИ)».

Сокращенное наименование юридического лица: АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области»

Место нахождения юридического лица: Российская Федерация, г.Ульяновск, переулок Молочный, д. 4, каб. 25.

Фактический адрес: Российская Федерация, г.Ульяновск, переулок Молочный, д. 4, каб. 25.

В состав АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области» входит 13 обособленных подразделений и 4 филиала, расположенные в районных центрах на территории Ульяновской области. Все обособленные подразделения состоят на учете в ИФНС России. Обособленные подразделения не имеют самостоятельного баланса, и по этой причине налоги перечисляет головное предприятие организации.

Численность работников Общества по состоянию на 01.01.23г составила 116 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 107 человек.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области» за 2022 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с контрактом №б/н от 21 июня 2022 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области» за 2022год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Стандарт», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1073812004386, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 28 февраля 2020 г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006082934

Ведение реестра акционеров Общества осуществляет АО «Реестр».

Уставный капитал, его структура, базовая прибыль (убыток) на акцию

Размер уставного капитала акционерного общества (руб.): 63 540 000 (Шестьдесят три миллиона пятьсот сорок тысяч) руб., который разделен на 63540 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая.

100% уставного капитала принадлежит правительству Ульяновской области в лице Министерства экономического развития и промышленности Ульяновской области.

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Убыток на 1 акцию по итогам отчетного периода составил 310,81 руб.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.

Органы управления АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области»:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров общества;
- генеральный директор.

Общее собрание акционеров является Высшим органом управления.

Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции общего собрания акционеров.

Решением единственного акционера №25 от 30.06.2021 г., утвержденное распоряжением Министерства экономического развития и промышленности Ульяновской области №392-р избран Совет директоров Общества в количестве 5 человек в следующем составе:

- Зонтов Николай Васильевич;
- Мошина Нина Алексеевна;
- Каракозов Дмитрий Николаевич;
- Игдалов Михаил Семенович;
- Царев Алексей Тихонович.

Данный состав Совета директоров действовал с 30.06.21 г. по 23.05.2022 г.

Решением единственного акционера №30 от 23.05.2022 г., утвержденное распоряжением Министерства экономического развития и промышленности Ульяновской области №236-р избран Совет директоров Общества в количестве 5 человек в следующем составе:

- Додин Михаил Викторович;
- Зонтов Николай Васильевич;
- Мошина Нина Алексеевна;
- Каракозов Дмитрий Николаевич;
- Игдалов Михаил Семенович.

Данный состав Совета директоров действовал с 23.05.22 г. по 19.10.2022 г.

Решением единственного акционера №31 от 19.10.2022 г., утвержденное распоряжением Министерства экономического развития и промышленности Ульяновской области №383-р избран Совет директоров Общества в количестве 5 человек в следующем составе:

- Додин Михаил Викторович;
- Зонтов Николай Васильевич;
- Мошина Нина Алексеевна;
- Каракозов Дмитрий Николаевич;
- Таушкин Александр Николаевич.

Данный состав Совета директоров действует с 19.10.22 г. по настоящее время.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор - Каракозов Дмитрий Николаевич, который назначен Советом директоров Общества с 21.07.2020 г. сроком на 3 года.

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности предприятия являются:

- кадастровая деятельность (технические и межевые планы),
- техническая инвентаризация объектов недвижимости,
- межевание, землеустроительная деятельность,
- техническое обследование зданий и сооружений (инструментальная экспертиза),
- проектирование зданий и сооружений,
- подготовке документов для узаконения перепланировок, включая подготовку проектов перепланировок,
- судебная экспертиза,
- топографическая съемка,
- выдача справок из архива учетно-технической документации,
- выдача копий документов из материалов архива учетно-технической документации.

АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области» осуществляет геодезическую и картографическую деятельность на основании лицензии №73-00008Ф от 21.02.2017 г.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основа представления и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его

характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 10 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе в электронном виде с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- аналитического учета;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021г № 72.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и

обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности Общество не использует, не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 10% от соответствующей статьи отчетности.

Учет основных средств в обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Отпуск материалов в производство отпускается по средней себестоимости, резерв под обесценивание стоимости запасов не создается.

Дебиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения. На просроченную задолженность создается резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

Доходы от основной деятельности формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации").

Прочие доходы (реализация материалов, основных средств и др.) отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы общества формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" по методу «начисления». Управленческие расходы ежемесячно списываются на счет 90.

Учет затрат ведется в разрезе счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;

В отчетном периоде в бухгалтерском учете сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 509 тыс. рублей.

«Прочие расходы» (реализация материалов, основных средств, услуги банков, проценты по кредитным договорам и др.) отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

Состав бухгалтерской отчетности; содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ".

Существенных ошибок (по учетной политике более 10% соответствующих статей отчетности), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год:

– ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н;

– ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России 16.10.2018 года N 208н;

– ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н.

Информация об изменении показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах

Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2022 г. произведена в связи с применением Обществом с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» *«альтернативно», то есть произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)».*

Были внесены следующие корректировки в сравнительные показатели:

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строк и	Сумма до корректир овки	Корректир овка	Сумма после корректи ровки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	53 330	4 160	57 490
Отложенные налоговые активы	1180	769	487	1256
Итого по разделу I	1100	54 309	4 647	58 956
БАЛАНС	1600	105 995	4 647	110 642
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 535	3 807	26 342
Итого по разделу III	1300	88 694	3 807	92 501
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	250	840	1 090
Итого по разделу IV	1400	250	840	1 090
БАЛАНС	1700	105 995	4 647	110 642

Приказом от 30.12.2021 г. №70/1 был определен новый срок полезного использования и ликвидационная стоимость для всех основных средств. В связи с этим скорректирована амортизация на сумму 5 308 тыс.руб. Так же основные средства в сумме 1 148 тыс.руб., которые до перехода на ФСБУ 6/2020 входили в состав ОС, но с применением нового стандарта могут быть отнесены к малоценному оборудованию, были переведены в состав малоценного оборудования и учитываются на забалансовом счете МЦ.04. В результате этого произошло изменение по строке 1150 на сумму 4 160 тыс.руб.

**Основные средства. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020
«Основные средства»**

Сумма основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2022г. составила 49 113 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств подробно представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год. В 2022 году был приобретен один комплект геодезического оборудования на сумму 293 тыс. руб. Выбытие основных средств в 2022 году произошло в результате безвозмездной передачи автомобиля марки MERCEDES-BENZ V 220D 4 MATIC Министерству экономического развития и промышленности Ульяновской области по договору дарения №25 от 03.03.2022 г. Убыток от данной сделки составил 6 488 тыс.руб.

В 2022 году установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 тыс. руб. Объекты недвижимого имущества признаются основными средствами, независимо от первоначальной суммы.

Переоценка основных средств в 2022 году Обществом не производилась.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При начислении амортизации по всем объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете применяется линейный способ.

В связи с решением о продаже основных средств и одобрением Советом директоров сделок, связанных с отчуждением АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области» недвижимого имущества часть основных средств переведены в состав долгосрочных активов к продаже. Данные объекты числятся на счете 41.

Права пользования активом. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация не применяет федеральный Стандарт ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. (пункт 51 ФСБУ 25/2018).

Учет аренды у арендодателя.

Все договоры аренды, где Общество выступает как арендодатель, классифицируются как операционная аренда. Доходы по операционной аренде признаются в течении срока аренды. Общество ведет учет периодических поступлений.

Учет аренды у арендатора.

Для осуществления хозяйственной деятельности Общество арендует помещения. При выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Применение арендатором пункта 11 настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В связи с этим, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. В целях рационального ведения бухгалтерского учета по договорам аренды с пролонгацией срока аренды, из-за низкой стоимости арендной платы, то в этом случае считать аренду услугой и не отражать в качестве ППА. (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Запасы. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 г. 180н, применяется с 2021 года перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.

Распределение по группам (видам) осуществляется исходя из способа использования в оказания услуг, выполнения работ, либо для управленческих нужд организации. Информация о запасах поясняется в таблицах 4.1., 4.2. представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп (видов) запасов.

Предприятие оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.28 ФСБУ 5/2019).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки готовой продукции оцениваются на отчетную дату в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/19.

На 31.12.2022 г. имеются запасы на сумму – 94 тыс. руб.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их оценку производится по средней себестоимости. В результате проверки запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года было установлено, что чистая стоимость продажи не ниже фактической себестоимости запасов. Резерв под обесценение стоимости запасов на конец отчетного периода равен нулю.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. отражена дебиторская задолженность на сумму 4 970 тыс. руб., что на 4 088 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2021г.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022г составила 5 033 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. отражены денежные средства на сумму 22 773 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на расчетных счетах в банках на сумму 22 764 тыс. руб., в кассе предприятия 9 тыс. руб.

Общество имеет следующие счета в кредитных учреждениях:

- АО Банк «Венец» - расчетный;
- Ульяновское отделение №8588 ПАО Сбербанк – расчетный;
- Ульяновское отделение №8588 ПАО Сбербанк – специальный счет участника закупок.

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

Уставный капитал Общества в 2022 г. не изменился и на 31 декабря 2022 г. составил 63 540 тыс. руб.

Движение по нераспределенной прибыли отражено в разделе I «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала и раздела Прибыль/Убыток отчетного года.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. составляет 5 955 тыс. руб.

Резервный капитал

Величина Резервного капитала на 31.12.2022 г., отраженная по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса составила 2 677 тыс. рублей.

Переоценка внеоборотных активов

Показатель отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенных налоговых обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2022г. составила 2 120 тыс. руб.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022г составила 5 033 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. отражены денежные средства на сумму 22 773 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на расчетных счетах в банках на сумму 22 764 тыс. руб., в кассе предприятия 9 тыс. руб.

Общество имеет следующие счета в кредитных учреждениях:

- АО Банк «Венец» - расчетный;
- Ульяновское отделение №8588 ПАО Сбербанк – расчетный;
- Ульяновское отделение №8588 ПАО Сбербанк – специальный счет участника закупок.

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

Уставный капитал Общества в 2022 г. не изменился и на 31 декабря 2022 г. составил 63 540 тыс. руб.

Движение по нераспределенной прибыли отражено в разделе 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала и раздела Прибыль/Убыток отчетного года.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. составляет 5 955 тыс. руб.

Резервный капитал

Величина Резервного капитала на 31.12.2022 г., отраженная по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса составила 2 677 тыс. рублей.

Переоценка внеоборотных активов

Показатель отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенных налоговых обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2022г. составила 2 120 тыс. руб.

Займы и кредиты. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Показатель отсутствует.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. отражена кредиторская задолженность на сумму 10 794 тыс. руб., что на 5 561 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2021г.

Оценочные обязательства. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

В соответствии с действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета Общество создает оценочные обязательства. В составе оценочных обязательств на 31.12.2022 г. числятся:

- оценочное обязательство на оплату отпускных (в том числе страховые взносы) в сумме 509 тыс. руб. Сумма резерва ежегодных отпусков отражена в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2022г.;

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в табл. № 7 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

В Обществе предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2022 г. Резерв создан в размере 5 033 тыс. руб..

В Обществе предусмотрено создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2022 г. по результатам теста снижение стоимости не зафиксировано. Резерв не создавался.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2022г.

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет

Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Да
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества представлена в табл. 8 «Обеспечение обязательств», представленной в Приложении 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Выручка. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена сумма выручки за 2022 год в размере 57 625 тыс. руб.

В составе выручки отражен доход по обычным видам деятельности по следующим видам работ и услуг:

Наименование показателя (вид хозяйственной деятельности)	Объем выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	Доли выручки от продаж (объема продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объема продаж) Прогнозирования, %
Кадастровые работы (ОКС)	13 048,6	22,6
Кадастровые работы (з/у)	8 326,9	14,4
Топографо-геодезические работы	11 131,2	19,3
Землеустроительные работы	64,6	0,1
Работа с документами, справки	3 386,4	5,9
Работа с архивом (выдача копий из архива)	4 439,6	7,7

Экспертно-проектные работы ОКС	4 538,5	7,9
Экспертно-проектные работы в градостроительной деятельности	1 060,0	1,8
Рыночная оценка недвижимого имущества	233,9	0,4
Рыночная оценка движимого имущества	128,1	0,2
Техинвентаризация	4 552,5	7,9
Юридические услуги	178,2	0,3
Аэрофотокамера	6 260,0	11,0
Иная деятельность	276,9	0,5
ИТОГО	57 625,4	100

В бухгалтерском учете выручка признается по начислению.

Себестоимость продаж. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж за 2022 год в размере 44 480 тыс. руб.

В составе себестоимости отражены расходы по следующим видам работ и услуг:

Затраты на производство

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	2 978	1 857
Расходы на оплату труда	22 300	20 548
Отчисления на социальные нужды	6 644	6 082
Амортизация	2 736	3 869
Прочие затраты	9 822	8 704
Итого по элементам	44 480	41 060

Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» Показатель отсутствует.

Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» составили 32 422 тыс. руб.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода не распределяются по видам деятельности и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» составили 2 144 тыс. руб.

Прочие доходы

Сумма прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2022 год составила 5 280 тыс. руб.

К прочим доходам относятся суммы списанной кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности, возмещения коммунальных затрат, проценты по договорам займа, прочие доходы по решению арбитражного суда, доходы от продажи основных средств. Наибольший удельный вес (85,5%) в прочих доходах составляют доходы от продажи основных средств. Доходы от возмещения коммунальных затрат составили 438 тыс. руб., что составило 8,3%. Доходы от списания кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности составили 44,0 тыс. руб. Доходы по решению арбитражного суда за 2022 год составили 35,2 тыс. руб. или 0,7%. Доходы от сдачи в аренду помещения составили 655,5 тыс.руб., или 12,4%. Прочие доходы составили 355 тыс.руб., что оставляет 6,7%.

Проценты к уплате

Показатель отсутствует.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 год составила 10 927 тыс. руб.

К прочим расходам относятся расходы РКО, оплата госпошлины, офисные и представительские расходы, суммы созданного резерва по сомнительным долгам, расходы на членские взносы в СРО, расходы на благотворительность, штрафы, пени и прочие расходы.

Налог на прибыль. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Бухгалтерский учет Общество ведет с учетом требований, установленных ПБУ/18/02

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год составила в сумме – 3 031 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год отсутствует сумма текущего налога на прибыль по причине полученного убытка за год.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения

отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год отражена разница сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2022г. в сумме - 3 031 тыс. руб.

Чистая прибыль

По итогам 2022г. АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области» получило чистый убыток в размере 19 749 тыс. руб., что отражено в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах.

Решением Единственного акционера АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области» №31 от 29.06.2022 г. было утверждено распределение прибыли за 2021 год:

- на формирование резервного фонда Общества – 57 972,26 руб. (5%);
- на реализацию мероприятий по развитию Общества – 521 352,64 руб. (45%);
- на выплату дивидендов по обыкновенным именным бездокументарным акциям в размере 9 рублей 13 копеек на одну акцию. Общая сумма дивидендов к уплате составила 580 120,20 руб. (50%). Дивиденды были перечислены 15.08.2022 г. в полном объеме.

5. Раскрытие информации в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Общество не имеет договоров строительного подряда

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Предприятие не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

По состоянию на дату формирования отчетности Предприятие не имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности судебных (арбитражных) разбирательств.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Перечень связанных сторон приведен в таблице

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или местожительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
1.	Правительство Ульяновской области в лице Министерства экономического развития и промышленности Ульяновской области		Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	28.11.2018	100	
2.	Зонтов Николай Васильевич	Согласие физического лица на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	0	-
3.	Мошина Нина	Согласие	Лицо является	30.09.2020	0	

	Алексеевна	физического лица на раскрытие сведений не получено	членом Совета директоров акционерного общества			
4.	Каракозов Дмитрий Николаевич	Согласие физического лица на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	0	-
5.	Таушкин Александр Николаевич	Согласие физического лица на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	0	-
6.	Царев Алексей Тихонович	Согласие физического лица на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	0	-
7.	Игдалов Михаил Семенович	Согласие физического лица на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2021	0	-
8.	Додин Михаил Викторович	Согласие физического лица на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	23.05.2022	0	
9.	Каракозов Дмитрий Николаевич	Согласие физического лица на раскрытие сведений не получено	Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	21.07.2020	0	-

Члены Совета директоров не имеют долей участия (акций) в уставном капитале Общества.

Генеральный директор не имеет долей участия (акций) в уставном капитале Общества.

Информация об операциях со связанными сторонами (аффилированными лицами) за 2022 г. представлена в таблице:

№ п/п	Наименование контрагента-связанной стороны	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)	Виды операций	Сумма операц ии (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
1	Правительство Ульяновской области в лице Министерства экономического развития и промышленности Ульяновской области	Имеет 100% акций	Дивиденды	15,9
2	Зонтов Николай Васильевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Отсутствует	0
3	Мощина Нина Алексеевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Отсутствует	0
4	Каракозов Дмитрий Николаевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Отсутствует	0
5	Таушкин Александр Николаевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Отсутствует	0
6	Царев Алексей Тихонович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Отсутствует	0
7	Игдалов Михаил Семенович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Отсутствует	0
8	Додин Михаил Викторович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Отсутствует	0
8	Каракозов Дмитрий Николаевич	Лицо является единоличным исполнительным органом	Заработная плата, начисленные страховые взносы	2 177,7

Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии, генеральному директору в проверяемом периоде не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались.

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор, заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по экономике и финансам, главный бухгалтер.

В отчетном периоде Обществом осуществлены краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу в сумме 4 663,0 тыс. руб.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/03 «Учет договоров о совместной деятельности».

В 2022 году Предприятие не заключало договоров о совместной деятельности

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не выявлено.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

В 2022 году у Общества отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов

6. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей, увеличение процентов к уплате, увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг, более быстрое обесценение реальной покупательской способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Общество не использует в своей деятельности кредитные и заемные средства и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Пандемия COVID-19

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий

COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества в 2022 году принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. В связи со своевременными предпринятыми мерами, в Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

30.01.2023 г.



Д.Н. Каракозов