

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	353	-	(353)	-
	5250	за 2021г.	-	1 957	-	(1 957)	-
в том числе:							
Холодильное оборудование	5241	за 2022г.	-	232	-	(232)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия 0,4 кВ от КТП-5600 РУ 0,4 кВ 1 СШ, 2 СШ до вводов №1 и №2 ВРУ	5242	за 2022г.	-	1	-	(1)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Электрическая печь Harvia Cilindro PC165E/200E	5243	за 2022г.	-	120	-	(120)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стол 750*2300*2350	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Шкаф сзади стола	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Панели настенные	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Опора консоли 800*1700*350мм	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стол переговоров 760*1400мм	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Столешница консоли и инкрустация стола	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Шкаф 2200*800*450мм		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Панели настенные в зоне шкафов		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Центральный шкаф		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Подоконник		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Вент. решетка		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Комплект мебели для комнаты переговоров		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	1 883	-	(1 883)	-
Ноутбук HP 250G7 15.6" (конференц зал)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	50	-	(50)	-
Двухтрансформаторная подстанция 6/0,4кВ		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	13	-	(13)	-
Кабельная линия 6 кВ - РП-6 кВ «ИПФ РАН», ф. 614, 633		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	13	-	(13)	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ендолов Александр
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	792	-	-	-	-	-	-	792	-
	5311	за 2021г.	-	-	792	-	-	-	-	792	-
в том числе: паи	5302	за 2022г.	792	-	-	-	-	-	-	792	-
	5312	за 2021г.	-	-	792	-	-	-	-	792	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	19 988	-	-	-	-	-	-	19 988	-
	5315	за 2021г.	-	-	19 988	-	-	-	-	19 988	-
в том числе: займы	5306	за 2022г.	19 988	-	-	-	-	-	-	19 988	-
	5316	за 2021г.	-	-	19 988	-	-	-	-	19 988	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	20 780	-	-	-	-	-	-	20 780	-
	5310	за 2021г.	-	-	20 780	-	-	-	-	20 780	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ендолов Александр
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ендолов Александр
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	17 505	-	1 397	-	(6 721)	-	-	-	-	209	-	12 377	-
	5530	за 2021г.	37 822	-	3 850	-	(24 193)	-	-	-	-	28	30	17 505	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	9 527	-	584	-	(1 205)	-	-	-	-	-	-	8 906	-
	5531	за 2021г.	29 916	-	589	-	(20 978)	-	-	-	-	-	-	9 527	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	5 833	-	680	-	(5 191)	-	-	-	-	-	-	1 322	-
	5532	за 2021г.	5 806	-	1 241	-	(1 215)	-	-	-	-	-	-	5 833	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 193	-	133	-	(325)	-	-	-	-	209	-	2 210	-
	5533	за 2021г.	2 117	-	2 019	-	(2 001)	-	-	-	-	28	30	2 193	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	17 505	-	1 397	-	(6 721)	-	-	-	X	209	-	12 377	-
	5520	за 2021г.	37 822	-	3 850	-	(24 193)	-	-	-	X	28	30	17 505	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	115 149	-	22 601	-	-	-	-	-	92 548
	5571	за 2021г.	133 083	-	17 934	-	-	-	-	-	115 149
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	115 149	-	22 601	-	-	-	-	-	92 548
займы	5553	за 2022г.	133 083	-	17 934	-	-	-	-	-	115 149
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	18 124	19 640	127	(4 346)	(39)	-	209	-	33 878
	5580	за 2021г.	16 319	4 713	228	(2 934)	(53)	-	28	30	18 124
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	8 138	230	-	(893)	(39)	-	-	-	7 436
	5581	за 2021г.	8 251	1 099	3	(1 215)	-	-	-	-	8 138
авансы полученные	5562	за 2022г.	2 402	18 348	1	(1 332)	-	-	-	-	19 419
	5582	за 2021г.	2 121	677	14	(406)	(4)	-	-	-	2 402
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 579	85	-	(876)	-	-	209	-	2 997
	5583	за 2021г.	2 234	1 343	4	(60)	-	-	28	30	3 579
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	177	-	125	(302)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	207	(31)	-	-	-	-	177
прочая	5566	за 2022г.	4 054	977	-	(943)	-	-	-	-	4 088
	5586	за 2021г.	3 730	1 594	-	(1 223)	(48)	-	-	-	4 054
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	18 124	19 640	127	(4 346)	(39)	X	209	-	33 878
	5570	за 2021г.	16 319	4 713	228	(2 934)	(53)	X	28	30	18 124

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ендолов Александр
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	5 065	3 807
Расходы на оплату труда	5620	4 588	4 535
Отчисления на социальные нужды	5630	1 206	985
Амортизация	5640	4 111	4 306
Прочие затраты	5650	32 749	42 270
Итого по элементам	5660	47 719	55 903
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	47 719	55 903

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Ендролов Александр
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	260	79	-	-	339
в том числе:						
резерв на отпуск, страховые взносы на отпуск	5701	260	79	-	-	339

Руководитель _____
(подпись)

**Ендов Александр
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

Акционерное общество "НИЖЕГОРОДСКИЙ ПРОЕКТНЫЙ
ИНСТИТУТ"

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
включая основные положения учетной политики

ЗА 2022 ГОД

Ед. измерения – в тыс. руб.

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД.....	3
3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	4
3.1. Основы составления отчетности.....	4
3.2. Основные средства.....	4
3.3. Запасы.....	5
3.4. Доходы и расходы.....	6
3.5. Денежные средства.....	6
3.6. Финансовые вложения	6
3.7. Безнадёжная и сомнительная дебиторская задолженность.....	6
3.8. Кредиты и займы полученные.....	6
3.9. Налоги	7
3.10. Оценочные обязательства	7
3.11 Бухгалтерский учет аренды	7
4. Пояснения к бухгалтерской отчетности	7
4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса	7
4.1.1. Основные средства.....	7
4.1.2. Финансовые вложения долгосрочные.....	8
4.1.3. Запасы.....	8
4.1.4. Дебиторская задолженность	9
4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	9
4.1.6. Нераспределенная прибыль	10
4.1.7. Заемные средства.....	10
4.1.7 Кредиторская задолженность.....	12
4.2 Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах.....	12
4.2.1 Данные о продажах и связанных с ними расходах и прибыли.....	12
4.3. Информация по сегментам	12
4.4. Формирование текущего налога на прибыль.....	12
4.5. Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств».....	12
5. Специальные пояснения.....	12
5.1. События после отчетной даты	12
5.2. Условные факты хозяйственной деятельности.....	12
5.3. Информация о связанных сторонах, информация о бенефициарных владельцах	13
5.4. Управление налоговыми и правовыми рисками.....	13
5.5. Управление финансовыми рисками.....	14
5.6. Непрерывность и прекращение деятельности	15
5.7. Участие в совместной деятельности, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия, существующие и потенциальные иски против Общества, государственная помощь.....	15
5.8. Проведение аудита	15

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование на русском языке: Акционерное общество «Нижегородский Проектный Институт» (в дальнейшем «Общество»).

Сокращенное наименование: АО «НПИ»

ИНН/КПП: 5260000989/526001001

ОГРН: 1025203014957

ОКПО: 08614180

ОКОПФ /ОКФС: 12267/16

Акционерное общество «Нижегородский Проектный Институт» - общество, относится к предприятиям, осуществляющим управление собственным нежилым недвижимым имуществом.

Место нахождения общества – 603005, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Нестерова ул, дом 9

Единоличным исполнительным органом АО «НПИ», является Управляющий-Индивидуальный предприниматель Ендролов Александр Николаевич ИНН 526100426880, с которым заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 16.05.2019 г.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Состав Совета директоров АО «НПИ»:

Хафизов Камиль Мансурович, Лицо владеющее 13,7960963% акций.

Хафизов Гаяз Мансурович, Лицо владеющее 9,8438037% акций.

Хафизов Дамир Камилевич, Лицо владеющее 76,3601% акций.

Информация об аудиторе Общества:

В соответствии с решения Общего собрания акционеров № 02/2022 от 12.12.2022 для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом заключен договор с ООО АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "ТРИУМФ" (ОГРН – 1145250001269). Аудитор является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ – 11406024213. Адрес: 607663, Нижегородская обл., г. Кстово, ул. Кстовская, 5–57, телефон 8(951)90-20–535.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности возложено на специализированную организацию ООО «МЕРИДА» ИНН 5260187984 на основании договора оказания услуг № 01 МРД от 01.09.2020 г.

2. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Основным видам хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде являлась – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом и оказания сопутствующих услуг.

Выручка от хозяйственной деятельности за 2022 год составила 55 405 тыс. руб., за 2021 год составила 53 746 тыс. руб. Изменение к уровню 2021 года по объему реализации составил 3,09%.

За 2022 год убыток Общества составил (5 211) тыс. руб., за 2021 год - (15 669) тыс. руб.

В 2022 году основная работа Общества велась по основному виду деятельности в собственных интересах.

Среднесписочная численность в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличилась на 1 штатную единицу и составила 12 человек.

Расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение в 2022 году составили:

Электроэнергия- 6 282 тыс. руб.

Тепловая энергия- 3 683 тыс. руб.

Водоснабжение- 287 тыс.

Расходы на коммунальные услуги обусловлены содержанием объектов недвижимости, сдаваемых организацией в аренду.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

В отчетном периоде Общество руководствовалось учетной политикой, утвержденной приказом №1БУ от 31.12.2019 г. и Приказом № 1/БУ от 30.12.20г, которым с 01.01.2021 г были внесены изменения в раздел «Учет запасов» в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Отражение последствий изменения учетной политики- ретроспективно.

Руководствуясь федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства», ФСБУ №25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Приказом № 1/БУ от 30.12.21г были внесены изменения в раздел учетной политики «Учет основных средств», действующей с 2022 года.

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Отражение последствий изменения учетной политики- ретроспективно.

Не амортизируемое имущество в составе основных средств отсутствует.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Нормативный срок службы
Здания	25-100
Сооружения	20-40
Машины и оборудование	5-40
Транспортные средства	5-20
Прочие виды основных средств	1-10

3.3. Запасы

В 2022 году учет запасов велся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- Активы в виде запасов по ФСБУ 5/2019 – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
- Действие ФСБУ 5/2019 распространяется на незавершенное производство. Установлены общие правила формирования фактической себестоимости НЗП (п. 3 ФСБУ 5/2019). Отменена оценка незавершенного производства по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов (п. 9, 27 ФСБУ 5/2019).
- После того, как запасы приняты к учету, есть возможность изменить единицы учета запасов (п. 6 ФСБУ 5/2019).
- Если запасы приобретены в рассрочку и эта рассрочка свыше 12 месяцев, то часть затрат на приобретение запасов необходимо учесть как проценты по займу (п. 13 ФСБУ 5/2019).
- В себестоимость запасов нельзя включать сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев (п. 26 ФСБУ 5/2019).
- Определен порядок определения фактической себестоимости запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами (например, мены), полученных безвозмездно, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе ремонта, модернизации внеоборотных активов (п. 14, 15, 16 ФСБУ 5/2019).
- Изменен порядок оценки запасов после признания. Резерв под обесценение запасов создается исходя из чистой стоимости продажи. Она рассчитывается как рыночная стоимость за минусом расходов на продажу. При продаже обесцененных запасов резерв восстанавливается.
- Если организация не ожидает поступления экономических выгод от потребления запасов, то запасы списываются (п. 41 ФСБУ 5/2019).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 ретроспективно, начиная с 01.01.2021 г.

Резерв под снижение стоимости материалов в 2022 году не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

3.4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества, услуг по размещению оборудования, предоставления в аренду ОС.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

3.5. Денежные средства

Общество относит к денежным эквивалентам: открытые в кредитных организациях депозиты.

3.6. Финансовые вложения

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В 2022 году признаки обесценения отсутствовали.

3.7. Безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием оснований для создания резерва.

3.8. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

3.9. Налоги

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Начисленный налог на имущество учитывается в составе прочих расходов.

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется 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.

В 2022 году Общество создало резервы на отпуск и страховые взносы на отпуск.

3.11 Бухгалтерский учет аренды

Согласно ФСБУ 25/2018 условия стандарта применяются организациями, которые заключили договоры, связанные с предоставлением имущества во временное пользование. Под арендой понимаются все выплаты, которые предусмотрены договором аренды, за вычетом возмещаемого и невозмещаемого НДС. Аренда в учете признается операционной. По объектам, переданным в операционную аренду актив отражается в учёте без изменений методики — так же, как до передачи арендатору (п. 41 ФСБУ 25/2018). Доходы от аренды признаются равномерно по мере выставления документов арендаторам (п. 42 ФСБУ 25/2018).

4. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

4.1.1. Основные средства (Стр. баланса № 1150)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Первоначальная стоимость ОС	174 053	185 676

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Начисленная амортизация ОС	66 358	73 966

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Балансовая стоимость ОС	107 695	111 710

За 2022 год производился ввод в эксплуатацию основных средств:
- офисное оборудование - 352 тыс. руб.

Имущество в аренде отсутствует.

4.1.2. Финансовые вложения долгосрочные (Стр. баланса № 1170)

Величина финансовых вложений Общества отражена в таблице:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Паи	792	792
ИТОГО:	792	792

краткосрочные (Стр. баланса № 1240)

Расшифровка предоставленных займов:

Заемщик	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Ветлуга-Лес ЗАО	1 730	1 730
Есаул-1 ОП ООО	3 835	3 835

Ленинец АО	4 873	4 873
Экойл-Лес ООО	9 551	9 551

Предоставленные займы включены в краткосрочную задолженность. Организация планирует получить возврат предоставленных займов в течение 12 месяцев. Организация планирует получить доходность за счет получения процентных средств.

4.1.3. Запасы (Стр. баланса № 1210)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Товары	10 000	10 000
МПЗ	-	1 764
ИТОГО:	10 000	11 764

В отчетном периоде материальные в производственных целях не принимались к учету и не списывались.

4.1.4. Дебиторская задолженность (Стр. баланса № 1230)

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года

составляла - 12 377 тыс. руб. что на 5 128 тыс. руб. или на 29 % ниже показателя на начало года.

Переплата по налогам и взносам составила – 2 147 тыс. руб., в том числе:

- по налогу на прибыль 2 117 тыс. руб.
- по НДСЛ 30 тыс. руб.

Общая задолженность поставщиков и подрядчиков за товары, услуги составила - 1 322 тыс. руб.

По расчетам с разными дебиторами и кредиторами общая сумма дебиторской задолженности составила – 4 568 тыс. руб.

Наиболее крупными дебиторами на 31.12.2022 являются:

- УРАЛГЕОПРОЕКТ ООО – 135 тыс. руб.
- МедиаСети ООО Нижегородский филиал – 286 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года

составляла - 17 505 тыс. руб. что на 20 317 тыс. руб. или на 54 % ниже показателя на начало года.

Переплата по налогам и взносам составила – 2 059 тыс. руб., в том числе:

- по налогу на прибыль 1 984 тыс. руб.
- по НДСЛ 45 тыс. руб.
- по транспортному налогу 30 тыс. руб.

Общая задолженность поставщиков и подрядчиков за товары, услуги составила - 5 833 тыс. руб.

По расчетам с разными дебиторами и кредиторами общая сумма дебиторской задолженности составила – 4 585 тыс. руб.

Наиболее крупными дебиторами на 31.12.2021 являются:

- ИТР ГРУПП ООО – 494 тыс. руб.
- МедиаСети ООО Нижегородский филиал – 118 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (Стр. баланса № 1250)

Денежные средства по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 7 613 тыс. руб., в т.ч:

- остаток на расчетном счете - 2 475 тыс. руб., в т. ч.
 - ✓ Банк ВТБ- 2 470 тыс. руб.
 - ✓ Сбербанк- 5 тыс. руб.
- специальные счета в банках - 5 000 тыс. руб.. в т. ч.
 - ✓ Банк ВТБ- 5 000 тыс. руб.
- в кассе предприятия - 138 тыс. руб.

Остаток на специальных счетах объясняется размещением депозита.

В течение отчетного 2022 года организацией был закрыт расчетный счет в банке Zenit. Открытие расчетных счетов организацией не производилось.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2021 г. составляли 8 820 тыс. руб., в т.ч:

- остаток на расчетном счете - 3 759 тыс. руб., в т. ч.
 - ✓ Банк ВТБ- 3 413 тыс. руб.
 - ✓ Сбербанк- 202 тыс. руб.
 - ✓ Банк Zenit- 144 тыс. руб.
- специальные счета в банках - 5 000 тыс. руб., в т. ч.
 - ✓ Сбербанк- 5 000 тыс. руб.
- в кассе предприятия - 61 тыс. руб.

Остаток на специальных счетах объясняется размещением депозита.

4.1.6. Нераспределенная прибыль (Стр. баланса № 1270).

На отчетную дату 31.12.2022 убыток составил (45 879) тыс. руб., что на 5 303 тыс. руб. или на 66% ниже показателя убытка прошлого года.

На отчетную дату 31.12.2021 убыток составил (40 576) тыс. руб., что на 15 669 тыс. руб. или на 63% больше показателя убытка прошлого года.

4.1.7. Заемные средства (Стр. баланса № 1410)

Заемные средства на 31.12.2022 года составляли- 92 548 тыс. руб., что на 22 601 тыс. руб. или на 20% ниже показателя на начало года.

Расшифровка заемных средств:

Наименование банка/заимодавца	Вид обязательств	Остаток на 31.12.2021, тыс. руб.
Хафизов Д. К.	Долгосрочные	35 198
Хафизов К. М	Долгосрочные	57 350
ИТОГО		92 548

Заемные средства на 31.12.2021 года составляли- 115 149 тыс. руб., что на 17 934 тыс. руб. или на 13% ниже показателя на начало года.

Расшифровка заемных средств:

Наименование банка/заимодавца	Вид обязательств	Остаток на 31.12.2021, тыс. руб.
СКИФ ООО	Долгосрочные	2 177
Хафизов Д. К.	Долгосрочные	37 798
Хафизов К. М	Долгосрочные	75 174
ИТОГО		115 149

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

4.1.8. Кредиторская задолженность (Стр. баланса № 1520)

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составляла - 33 878 тыс. руб. что на 15 754 тыс. руб. или на 87% выше показателя на начало года.

Общая задолженность по налогам и взносам составила – 2 625 тыс. руб., в том числе:

- НДС – 1 255 тыс. руб.
- налог на имущество - 1 307 тыс. руб.
- прочие налоги - 63 тыс. руб.

Указанная задолженность является плановыми платежами по расчетам за отчетный год.

Общая задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги составила – 7 436 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами на 31.12.2022 являются:

- Есаул-1 ОП ООО – 5 683 тыс. руб.
- ГРАДСЕРВИС ООО – 386 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года составляла - 18 124 тыс. руб. что на 1 805 тыс. руб. или на 11% выше показателя на начало года.

Общая задолженность по налогам и взносам составила – 3 439 тыс. руб., в том числе:

- НДС – 1 662 тыс. руб.
- налог на имущество - 1 775 тыс. руб.
- прочие налоги - 2 тыс. руб.

Указанная задолженность является плановыми платежами по расчетам за отчетный год.

Общая задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги составила - 8 138 тыс. руб.

По расчетам с разными дебиторами и кредиторами общая задолженность составила –2 656 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами на 31.12.2021 являются:

- ЦРО Религиозная Ассоциация Церкви – 650 тыс. руб.
- ГРАДСЕРВИС ООО – 639 тыс. руб.

4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

4.2.1. Данные о продажах и связанных с ними расходах и прибыли:

Расшифровка показателей отчета 2022 г

Наименование показателя	Код строки	2022 год, тыс. руб.
Доходы от основного вида деятельности	1210	55 405
Внереализационный доход	2320 и 2340	18 604
Прямые расходы	2120	(22 841)
Косвенные расходы	2220	(24 878)
Внереализационные расходы	2330 и 2350	(30 620)
Условный налог на прибыль		(897)
ПНО		(1 763)
ПНА		-
ОНО		-
ОНА		16

Текущий налог на прибыль		773
Убыток	2400	(5 211)

По данным отчета Выручка от сдачи площадей в аренду за отчетный период составили 55 405 тыс. руб. (стр. № 1210), что на 1 659 тыс. руб. или 3 % ниже по сравнению с прошлым годом.

При этом проценты к получению и прочие доходы составили 18 604 тыс. руб. (стр. № 2320 и 2340), что выше по сравнению с прошлым годом на 17 900 тыс. руб. или на 125 %.

Вместе с тем управленческие расходы снизились на 3 011 тыс. руб. или на 11% и составили 24 877 тыс. руб. (стр.№2220).

Расходы на содержание объектов недвижимости снизились на 5 173 тыс. руб. или на 18% и составили 22 841 тыс. руб. (стр.2120).

В результате в текущем году образовался убыток от хозяйственной деятельности, который составил 5 211 тыс. руб. (стр. № 2400), что ниже по сравнению с прошлым годом на 67 %.

Расшифровка показателей отчета 2021 г

Наименование показателя	Код строки	2021 год, тыс. руб.
Доходы от основного вида деятельности	1210	53 746
Внереализационный доход	2320 и 2340	704
Прямые расходы	2120	(28 014)
Косвенные расходы	2220	(27 889)
Внереализационные расходы	2330 и 2350	(14 403)
Условный налог на прибыль		3 171
ПНО		(2 984)
ПНА		-
ОНО		10
ОНА		(57)
Текущий налог на прибыль		140
Убыток	2400	(15 669)

По данным отчета Выручка от сдачи площадей в аренду за отчетный период составили 53 746 тыс. руб. (стр. № 1210), что на 1 230 тыс. руб. или 2 % ниже по сравнению с прошлым годом.

При этом проценты к получению и прочие доходы составили только 704 тыс. руб. (стр. № 2320 и 2340), что ниже по сравнению с прошлым годом на 313 тыс. руб. или на 30 %.

Причиной недополученного дохода явилось снижение ставки банка.

Вместе с тем управленческие расходы возросли на 2 031 тыс. руб. или на 8% и составили 27 889 тыс. руб. (стр.№2220). Причиной роста явились повышение уровня цен на товары, услуги.

Расходы на содержание объектов недвижимости возросли на 8 335 тыс. руб. или на 42% и составили 28 014 тыс. руб. (стр.2120). Причиной явилось рост уровня цен, ремонтные работы.

В результате в текущем году образовался убыток от хозяйственной деятельности, который составил 15 669 тыс. руб. (стр. № 2400).

4.3. Информация по сегментам

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, без выделения сегментов, поскольку Общество осуществляет однородный вид деятельности. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества

Дополнительно отмечаем, по причине отсутствия существенной обособленной информации о части деятельности Общества, по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации и результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества, никакие сегменты при раскрытии отчетной информации не выделяются.

4.4. Формирование текущего налога на прибыль

Текущий налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете за 2022 год (строка 2410 Отчета о финансовых результатах, далее ОФР) в сумме 773 тыс. руб., определен в соответствии с ПБУ 18/02: условный расход по налогу на прибыль в сумме (897) тыс. руб. уменьшается на сумму изменения отложенных налоговых обязательств и увеличивается на сумму постоянных налоговых обязательств.

Постоянное налоговое обязательство в сумме 1 763 тыс. руб. отражает налог с тех разниц, которые повлияли на бухгалтерскую прибыль в 2022 году и уже не отразятся на платежах по налогу на прибыль в следующих налоговых периодах.

Основными факторами, обусловившими возникновение постоянного налогового обязательства, являются:

– расходы, которые не принимаются в целях налогообложения прибыли, такие как расходы непроизводственного назначения.

Отложенный налоговый актив в сумме 16 тыс. руб. повлияют на налог на прибыль в будущих периодах.

Основными факторами, обусловившими возникновение отложенного налогового актива, являются:

- разницы в отражении оценочных обязательствах в бухгалтерском и налоговом учетах.

4.5. Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств»

Согласно ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Изменения в данные прошлых отчетных периодов не вносились.

5. Специальные пояснения

5.1. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, имевшие место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты и условные факторы хозяйственной деятельности.

С марта 2020 года и в течение 2021, 2022 года наблюдалась существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро - и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности другие события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не происходили.

5.2. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества не имелись фактические и потенциальные условные требования.

5.3. Информация о связанных сторонах, информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарные владельцы Общества:

Хафизов Дамир Камилевич, Лицо владеющее 76,3601 % акций

Хафизов Камиль Мансурович, Лицо владеющее 13,7960963 % акций.

Хафизов Гаяз Мансурович, Лицо владеющее 9,8438037 % акций.

Зависимые и аффилированные лица:

Ендолов Александр Николаевич ИНН 526100426880 Управляющий Общества

Члены Совета директоров – бенефициарные владельцы Общества

Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде операции со связанными сторонами Общества не осуществлялись, однако по состоянию на 31.12.2022 г имеются не погашенные долгосрочные займы полученные у бенефициарных владельцев Общества. Информация отражена в п.1.4.8. настоящего Пояснения.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений, начисленных управленческому персоналу Общества за 2022 год, составил 660 тыс. руб. (в 2021 году – 660 тысяч рублей).

5.4. Управление налоговыми и правовыми рисками

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм

законодательства.

Однако Общество, как и любое другое юридическое лицо, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем.

Тем не менее, основные риски анализируются с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на деятельность Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2020 – 2022 года остаются открытыми для налоговой проверки.

Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Общество постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию законодательных норм. Указанные риски оцениваются Обществом как средние.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

5.5. Управление финансовыми рисками

Риски, связанные с задолженностью по полученным кредитам и займам.

В настоящий момент риск неисполнения текущих обязательств по кредитам и займам отсутствует.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами.

Большая часть дебиторской задолженности сформирована деятельностью Общества в рамках исполнения, а также выполнения работ в сфере сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее невозврату – незначительными.

В части кредиторской задолженности работа с основными кредиторами ведется в соответствии с договорными условиями.

Общество планирует денежные потоки таким образом, чтобы поддерживать достаточную величину денежных средств, для исполнения своих текущих обязательств.

5.6. Непрерывность и прекращение деятельности

В 2023 году Общество планирует продолжать текущую деятельность, действующие договоры с контрагентами включают в себя дальнейшую перспективу получения доходности. Плановый объем реализации на 2023 год превышает показатели 2022 года.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Руководство считает, что последствия специальной военной операции, начатой 24.02.2022 г, не являются событием, которое может оказать серьезное влияние на деятельность Общества.

Руководство организации будет следить за потенциальным воздействием указанных событий и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий для Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на выполнение работ и оказание услуг Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, покрытие убытков и доступа к финансовым ресурсам.

Прекращаемая деятельность у Общества отсутствует.

5.7. Участие в совместной деятельности, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия, существующие и потенциальные иски против Общества, государственная помощь

В 2022 году Общество в совместной деятельности не участвовало.

В 2022 году у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

На 31.12.2022 года неисполненных исков против Общества не имеется.

В 2022 году Общество не получало государственную помощь.

5.8. Проведение аудита

В 2022 году был проведен обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год ООО "Первая Аудиторская компания" (ИИН 5258030136, член СРО ААС, ОРНЗ 12006058342). По результатам аудита было получено немодифицированное аудиторское заключение.

Управляющий-Индивидуальный предприниматель _____  **Ендолов А. Н.**

«27» марта 2023

