

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Корпорация развития Владимирской области» за 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Корпорация развития Владимирской области» (далее АО «Корпорация развития Владимирской области», Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности

1. Информация об организации

1.1. Общие сведения

АО «Корпорация развития Владимирской области» учреждено Администрацией Владимирской области на основании Распоряжения директора департамента имущественных и земельных отношений от 31 декабря 2013 г. № 1810 и зарегистрировано в ИФНС России по Октябрьскому району города Владимира 22 января 2014 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) – 1143328000232, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3328494130, код причины постановки на учет (КПП) 332801001.

Местонахождение и адрес: 600960 город Владимир, Октябрьский проспект, дом 21

Общество по состоянию на 31.12.2022 года не имеет дочерних и зависимых предприятий

Общество по состоянию на 31.12.2022 года не имеет филиалов.

Общество по состоянию на 31.12.2022 года не имеет обособленных подразделений

Обществу присвоены статистические коды:

ОКПО: 21080807; ОКОГУ: 4210014; ОКАТО: 17401370000; ОКФС: 13;

ОКОПФ: 12267; ОКТМО: 17701000001.

ОКВЭД: 70.10.1 (деятельность по управлению финансово-промышленными группами).

Регистрационный номер в Пенсионном Фонде Российской Федерации: 050-024038656.

Регистрационный номер страхователя в Фонде социального страхования Российской Федерации: 4000460160.

Регистрационный номер в Фонде обязательного медицинского страхования: 294010700308220.

Среднегодовая численность работников

за отчетный период – 4 человека.

За 2021 год – 4 человека.

1.2. Уставный капитал, его структура, базовая прибыль на акцию

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 104 967 400 (Сто четыре миллиона девятьсот шестьдесят семь тысяч четыреста) руб., разделен на 1 049 674 (Один миллион сорок девять тысяч шестьсот семьдесят четыре) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Единственным акционером Общества является Владимирская область, доля 1 049 674 (Один миллион сорок девять тысяч шестьсот семьдесят четыре) акций, что составляет 100% уставного капитала, стоимость доли 104 967 400 (Сто четыре миллиона девятьсот шестьдесят семь тысяч четыреста) руб.

От имени Владимирской области полномочия акционера осуществляет Департамент имущественных и земельных отношений Администрации Владимирской области.

Регистрация выпуска акций Общества:

- в количестве 200 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая, зарегистрировано Главным управлением

Центрального Банка РФ по центральному округу г. Москва 22.05.2014 года за государственным номером выпуска 1-01-15829-А. Уведомление о государственной регистрации выпуска ценных бумаг: № 48-15/63645 от 26.05.2014 года.

- в количестве 370500 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая, зарегистрировано Отделением по Орловской области Главного управления Центрального Банка РФ по Центральному федеральному округу 18.12.2015 года за государственным номером выпуска 1-01-15829-А-0010.

Уведомление о государственной регистрации выпуска ценных бумаг:
№ Т154-69-26-7/30127 от 18.12.2015 года.

- в количестве 475000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая, зарегистрировано Отделением по Орловской области Главного управления Центрального Банка РФ по Центральному федеральному округу от 08.08.2016 года за государственным номером выпуска 1-01-15829-А-002D.

Уведомление о государственной регистрации выпуска ценных бумаг:
№ Т154-69-26-7/20267 от 08.08.2016 года.

- в количестве 4174 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая, зарегистрировано Отделением по Орловской области Главного управления Центрального Банка РФ по Центральному федеральному округу 21.03.2022 года за государственным номером выпуска 1-01-15829-А-004D.

Уведомление о государственной регистрации выпуска ценных бумаг:
№ Т154-26-7/4252 от 21.03.2022 года.

Свидетельство о внесении в реестр областного имущества:
реестровый номер – 03302861 от 25 июня 2014 года.

2022 год: Базовая прибыль/убыток на акцию составляет 4 руб. 50 коп.

Справочно. Расчет средневзвешенный показатель: $1\ 045\ 500 + 4174 * 9 / 12 = 1\ 048\ 631$ акций

Держатель Реестра акционеров Общества: Акционерное Общество «Регистратор Р.О.С.Т.», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027739216557
Лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра владельцев ценных бумаг № 045-13976-000001 от 03.12.2002г, выдана ФКЦБ России без ограничения срока действия

1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.

Органы управления АО «Корпорация развития Владимирской области»:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции единственного акционера Общества.

Решением годового общего собрания акционеров АО «Корпорация развития Владимирской области» от 29.06.2021 г. № 942 избран совет директоров АО «Корпорация развития Владимирской области» в следующем составе:

Ремига Александр Александрович – первый заместитель Губернатора области (представитель Владимирской области);

Лапин Игорь Анатольевич – первый заместитель директора департамента имущественных и земельных отношений Владимирской области (представитель Владимирской области);

Ярошевский Александр Владимирович – директор департамента экономического развития Владимирской области (представитель Владимирской области);

Долинская Надежда Сергеевна – заместитель директора департамента строительства и архитектуры Владимирской области (представитель Владимирской области);

Кавинов Роман Валерьевич - заместитель председателя Законодательного Собрания Владимирской области (представитель Владимирской области).

Решением годового общего собрания акционеров АО «Корпорация развития Владимирской области» от 24.06.2022 г. № 909 избран совет директоров АО «Корпорация развития Владимирской области» в следующем составе:

Ремига Александр Александрович – ВРИО первого заместителя Губернатора области (представитель Владимирской области);

Патанин Валерий Денисович – директор департамента имущественных и земельных отношений Владимирской области (представитель Владимирской области);

Ярошевский Александр Владимирович – директор департамента экономического развития Владимирской области (представитель Владимирской области);

Долинская Надежда Сергеевна – заместитель директора департамента строительства и архитектуры Владимирской области (представитель Владимирской области);

Кавинов Роман Валерьевич - заместитель председателя Законодательного Собрания Владимирской области (представитель Владимирской области).

Решением внеочередного общего собрания акционеров АО «Корпорация развития Владимирской области» от 28.10.2022 г. № 1608 избран совет директоров АО «Корпорация развития Владимирской области» в следующем составе:

Ремига Александр Александрович – ВРИО первого заместителя Губернатора области (представитель Владимирской области);

Горланов Владимир Леонидович – исполняющий обязанности директора департамента имущественных и земельных отношений Владимирской области (представитель Владимирской области);

Ярошевский Александр Владимирович – директор департамента экономического развития Владимирской области (представитель Владимирской области);

Долинская Надежда Сергеевна – заместитель директора департамента строительства и архитектуры Владимирской области (представитель Владимирской области);

Кавинов Роман Валерьевич - заместитель председателя Законодательного Собрания Владимирской области (представитель Владимирской области).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Единичный исполнительный орган Общества - Генеральный директор:

- Генеральный директор Аксенов Дмитрий Николаевич с 01.01.2022г по 19.09.2022г на основании решения внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «Корпорация развития Владимирской области» от 10.09.2019 г. № 1145, на основании Протокола заседания Совета директоров Акционерного общества «Корпорация развития Владимирской области» в заочной форме от 19.09.2022г № 45.

- Временно исполняющий обязанности генерального директора Михайлов Андрей Аркадьевич с 20.09.2022г по 17.10.2022 г. на основании Протокола заседания Совета директоров Акционерного общества «Корпорация развития Владимирской области» в заочной форме от 19.09.2022г № 45, на основании Протокола заседания Совета директоров Акционерного общества «Корпорация развития Владимирской области» в заочной форме от

17.10.2022г № 46

Временно исполняющий обязанности генерального директора Букалов Илья Николаевич с 17.10.2022г. на основании Протокола заседания Совета директоров Акционерного общества «Корпорация развития Владимирской области» в заочной форме от 17.10.2022г № 46

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом.

1.4. Аудитор Общества

Для проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г. определена аудиторская компания в результате открытого конкурса в порядке, установленном Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Договор от 01 августа 2022 г. на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г. заключен с ООО АК "Бизнес-Актив", основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204

1.5. Деятельность Общества

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

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

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества 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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

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 5 %.

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 28.06.2010 № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия», «1С Зарплата Кадрь».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер. Главный бухгалтер Общества – Прыгунова Наталья Яковлевна.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовая План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с дополнением дополнительных субсчетов.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022г.

Раскрытие информации об учетной политике и способах учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом директора Общества № 33 от 27.12.2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, применяется с учетом принципа последовательности ее применения из года в год.

Учетная политика Общества 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.

Обществом 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:

- Доходы и расходы по обычным видам деятельности учитываются методом начисления.

- При отпуске всех групп и видов материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

- Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более лимита, установленного Положением об учетной политике, утвержденным приказом руководителя Общества от 27.12.2021 № 33 признаются расходами периода, в котором они понесены.

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом действия Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, отражены перспективно (п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008), а именно учет по новым правилам ведется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены альтернативно (п. 49, 52 ФСБУ 6/2020, п. 14, 21 ПБУ 1/2008) с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 года без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020, п. 14 ПБУ 1/2008), а именно учет по новым правилам ведется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022, т.е., после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета

Изменения учетной политики

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
Понятия отсутствовали ранее	Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Обесценение Инвестиционная недвижимость, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость
Текущая (восстановительная) стоимость	Переоцененная стоимость — стоимость объекта ОС после переоценки

<p>Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</p> <p>б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</p> <p>г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</p>	<p>Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <p>а) имеет материально-вещественную форму;</p> <p>б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;</p> <p>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).</p>
<p>Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлѐнных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочлѐнных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p>	<p>Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлѐнных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочлѐнных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.</p>

<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.</p>	<p>При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.</p>
<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей</p>	<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей.</p>
<p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).</p>	<p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; ■ основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции); ■ используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p>	<p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p>

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.	Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.
Положения по учету капитальных вложений специальными нормативными актами не регулировались	Положения по учету капитальных вложений раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности
Учет расходов на аренду производился путем отнесения расходов по аренде в расходы текущего периода.	Положения по учету аренды раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета

2.1. Порядок учёта и начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам:

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н:

- основные средства отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности по первоначальной стоимости.
- лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей;
- имущество, которое удовлетворяет критериям основного средства, но со стоимостью ниже лимита, признается малоценным. Стоимость такого имущества списывается в состав расходов и учитывается на забалансовом счете;
- период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатируемых предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учёту.
- недвижимость, предназначенная для сдачи в аренду или получения дохода от увеличения ее стоимости, является инвестиционной недвижимостью. Инвестиционная недвижимость не амортизируется;
- основные средства, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.
- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания актива,

и прекращать начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия;

- амортизация начисляется на объекты основных средств, которые находятся в собственности, употребляются в деятельности, направленной на получение дохода, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей;

- доходы от сдачи основных средств в аренду учитываются в составе доходов от реализации.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н:

- нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности по первоначальной стоимости;
- переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится,
- проверка НМА на обесценение не производится.
- первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования с использованием счета 05 «Амортизация НМА».

2.2. Способ учёта финансовых вложений:

- к учёту финансовые вложения принимаются по первоначальной стоимости;
- затраты, связанных с приобретением ценных бумаг, не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг, считаются незначительными и признаются прочими операционными расходами;
- при выбытии финансового актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы;
- доходы по финансовым вложениям признаются в зависимости от вида финансовых вложений. Учет ведется в разрезе каждого финансового вложения.

2.3. Учёт незавершённого производства и расходов будущих периодов:

- незавершённое производство отражается по фактической себестоимости;
- расходы, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются как расходы будущих периодов. К ним относятся: расходы по подписке на периодические издания, расходы по аренде и коммунальным услугам, расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных, расходы по лицензионным договорам, расходы по созданию информационных баз длительного использования.
- сроки погашения расходов будущих периодов устанавливает само Общество в зависимости от отношения расходов к соответствующим отчётным периодам.

2.4. Оценка материалов, товаров и производственных запасов, формирование покупной стоимости:

- оценка материалов и товаров производится по покупным ценам;
- оценка производственных запасов производится по средней себестоимости;
- отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

2.5. Учёт затрат на производство:

- управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости полностью в момент возникновения в бухгалтерском учёте.

- управленческие и коммерческие расходы являются косвенными расходами и в целях налогообложения прибыли признаются в расходах текущего отчетного (налогового) периода в качестве расходов по обычным видам деятельности;

- учет затрат на производство производится по фактической себестоимости со списанием расходов на продажу в том отчетном периоде, в котором они были произведены;
- затраты отчетного периода подразделяются на прямые (20 счѣт) и косвенные (26 счѣт);
- организация самостоятельно определяет перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг);
- к прямым затратам относятся: материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 настоящего Кодекса; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; суммы начисленной амортизации по основным средствам;
- к косвенным затратам относятся: все иные затраты (в том числе расходы на оплату труда и расходы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование административно управленческого персонала), за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ;
- в целях налогообложения косвенные затраты признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде в соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ;
- в целях налогообложения внереализационные затраты признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- общехозяйственные (накладные) расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода (ежемесячно) в дебет счета 90 «Продажи» независимо от реализации;
- разграничение текущих затрат производства и капитальных вложений производится на основании смет, калькуляций и источников финансирования.
- штрафы, пени, неустойки, признанные должником, относятся на результаты хозяйственной деятельности.

2.6. Учет затрат по кредитам и займам:

- сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре;
- проценты по полученному займу (кредиту) включаются в состав расходов в периодах, в которых возникает обязательство по оплате.
- предельный уровень процентов по заемным средствам принимается 1,8 ставки рефинансирования Банка России;
- расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- в стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.7. Учет выручки от реализации продукции:

- в бухгалтерском и налоговом учете метод начисления: по моменту отгрузки продукции (работ, услуг) и предъявления платежных документов;
- при длительном цикле производства продукции (работы, услуги) выручка признается по мере готовности продукции (работы, услуги);
- доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от следующих операций:
 - управление финансово-промышленными группами;
 - реализация и финансирование инвестиционных проектов;
 - создание инфраструктуры для использования ее в собственных проектах;

- деятельность единым оператором по созданию и развитию доступной инфраструктуры для размещения производственных и иных объектов инвесторов на территории области (в том числе промышленных парков и технопарков);

- участие в уставных капиталах других организаций;
- оказание возмездных консультационных услуг по финансовым, экономическим, правовым вопросам;
- услуги технического заказчика с функциями технического надзора и финансового контроля;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

2.8. Учет отложенных налоговых активов:

- учет отложенных налоговых активов ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

- отложенные налоговые активы признаются организацией в том отчетном периоде, когда появляются вычитаемые временные разницы и когда вероятно получение в будущем прибыли, подлежащей обложению налогом.

2.9. Признание ошибки существенной для целей применения ПБУ 22/2010

«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год более чем 5 %. Документом, на основании которого исправляются ошибки и будут внесены изменения в учет и отчетность является бухгалтерская справка. (Основание: п.3. ПБУ 22/2010).

3. Учетная политика Общества для целей налогового учета.

Для учета доходов и расходов применяется метод начисления: по моменту отгрузки продукции (работ, услуг) и предъявления платежных документов.

Для целей налогообложения на прибыль доходы подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей налогообложения прибыли доходы от долевого участия в других организациях признаются внереализационными доходами.

Расходы для целей налогообложения на прибыль признаются по дате первичных документов: накладных, актов, банковских выписок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или любой другой формы оплаты. Признание расходов сторонним организациям за выполненные работы (оказанные услуги) является дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

Списание сырья и материалов при определении размера материальных расходов, уменьшающих доходы от их реализации, принимается по средней себестоимости.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится линейным методом.

Расходы на ремонт основных средств относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода. Капитальные вложения для целей налогового учета увеличивают первоначальную стоимость основного средства.

Затраты отчетного периода подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым затратам для целей налогообложения относятся суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), в том числе общехозяйственного назначения.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы являются косвенными расходами и в целях налогообложения прибыли признаются в расходах текущего отчетного (налогового) периода. Управленческие и коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода (ежемесячно) в дебет счета 90 «Продажи» не зависимо от реализации.

В целях налогообложения внереализационные затраты признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В целях налогообложения прибыли расходы на услуги банков относятся к внереализационным расходам, не связанным с производством и реализацией.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль командировочные расходы применяются в полном размере при условии их обоснованности и документального подтверждения.

Сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск, включается в состав расходов по налогу на прибыль пропорционально дням отпуска, приходящегося на каждый отчетный период.

Для целей налогообложения прибыли стоимость канцелярских товаров, переданных в производство, признается в составе прочих управленческих расходов.

В целях налогового учета затраты на расходы будущих периодов (ненесключительные права на программные продукты и другое) включаются в состав прочих управленческих расходов.

4. Основные показатели деятельности Общества.

4.1 Доходы

4.1.1 Доходы от реализации в 2022 г. по основным видам деятельности - 4446 тыс. руб.,
в том числе:

- Сдача нежилых помещений в аренду и субаренду – 3354 тыс. руб.
- Сдача земельных участков в субаренду – 397 тыс. руб.
- Возмездное оказание услуг - 695 тыс. руб.

4.1.2 Прочие доходы в 2022 г. составили 10903 тыс. рублей, в том числе:

- Доходы от поддержания неснижаемого остатка денежных средств на расчетном счете – 10903 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование кредитного учреждения	Сумма, тыс. руб.
1	ЯРОСЛАВСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК	10735
2	Отделение N8611 Сбербанка России	34
3	Филиал "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" банка ВТБ (ПАО)	134

Всего доходы за 2022 год составили – 15349 тыс. рублей (без НДС)

4.1.3 Доходы от реализации в 2021 г. по основным видам деятельности - 8644 тыс. руб.,
в том числе:

- Сдача нежилых помещений в субаренду – 1155 тыс. руб.
- Сдача земельных участков в субаренду – 109 тыс. руб.
- Возмездное оказание услуг - 193 тыс. руб.
- Продажа оборудования ООО «Бакштаг» - 7187 тыс. руб.

4.1.4 Прочие доходы в 2021 г. составили 21 542 тыс. рублей, в том числе:

- Доходы от поддержания неснижаемого остатка денежных средств на расчетном счете – 5 798 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование кредитного учреждения	Сумма, тыс. руб.
1	ЯРОСЛАВСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК	1407
2	Отделение №8611 Сбербанка России	2
3	Филиал "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" банка ВТБ (ПАО)	4210
4	Владимирский РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	179

- Доходы от продажи доли в уставных капиталах организаций – 15 600,00 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Наименование покупателя	Договор купли-продажи доли	сумма от продажи доли, тыс. руб.
1	ООО "Георазвитие"	10	ООО «Облнерудпром»	Договор купли-продажи доли в уставном капитале общества б/п от 09.06.2021 г.	15600,00

- проценты по договорам займа – 144 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Дата начисления процентов	Сумма займа, тыс. руб.	Начислены %, тыс. руб.	Договор дата, №
1	АО "Владимирский Промстройпроект"	с 01.01.2021 г.	1594,319	71	договор займа № 1 от 15.01.2020 г. (4,5 %)
2	АО "Владимирский Промстройпроект"	с 10.06.2021	2873,840	73	договор займа № 2 от 10.06.2021 г. (4,5 %)

Всего доходы за 2021 год составили – 30186 тыс. рублей (без НДС)

4.2. Сведения об основных средствах Общества (статья 1150)

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному,

проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями (п. 49 ФСБУ 6/2020)

Принимается к учету в состав объектов основных средств актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В связи с этим, активы, первоначальной стоимостью ниже установленного лимита, переведены в состав не существенных активов, списана балансовая стоимость данных активов на сумму 619,4 тыс. руб.

По объектам основных средств, первоначальной стоимостью выше установленного лимита, пересмотрены сроки полезного использования, откорректирована амортизация на сумму 3 593,3 тыс. руб.

В результате проведенных корректировок, показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21 г. за 2022 год отличаются от показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г., предоставленного в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам 2021 года:

Наименование основного средства	Дт	Кр	Сумма, рублей	Примечание
Стол для переговоров 2400*1200*760 мм	02.01	84.01	18695,77	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6
Неотделимые улучшения (внутренняя отделка помещения)	02.01	84.01	406865,14	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6

Данная корректировка отражена в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

4.2.1 По состоянию на 31.12.2022 г. остаточная стоимость основных средств составила – 750 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование основного средства	Сумма, тыс. руб.
1	Нежилое административное здание, площадью 895,3 м2, г. Владимир, ул. Георгиевская, 7	354
2	Неотделимые улучшения (внутренняя отделка помещения)	389
3	Стол для переговоров 2400*1200*760 мм	7

4.2.2 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без)	5200	за 2022г.	4 139	(3342)	377	(464)	464	(424)	-	-	4052	(3302)

учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	за 2021г.	4 139	(3321)	-	-	-	(446)	-	-	4 139	(3767)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	571	(552)	-	(464)	464	(12)	-	-	106	(99)
	5211	за 2021г.	571	(571)	-	-	-	-	-	-	571	(571)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	3 569	(2790)	377	-	-	(412)	-	-	3946	(32021)
	5212	за 2021г.	3 569	(2 731)	-	-	-	(446)	-	-	3 569	(3 197)

Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют.

Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

4.3. Сведения о финансовых вложениях Общества (статья 1170)

4.3.1. По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость финансовых вложений составляет – 5620 тыс. рублей.

4.3.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Период. ст-сть	Накопл. корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Начислено Проценто	Текущей рыночн. Ст-сти (убытков от обесценивания)	Период. ст-сть	Накопл. корректировка
						Период. ст-сть	Накопл. корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	5882	-	-	(3136)	-	-	-	2746	-
	5311	за 2021г.	10	-	5882	(10)	-	-	-	5882	-
в том числе:											
вклады в уставные капиталы организаций	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Займы выданные	5303	за 2022г.	5882	-	-	(3136)	-	-	-	2746	-
	5313	за 2021г.	-	-	5882	-	-	-	-	5882	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	7211	-	-	(4366)	-	-	-	2845	-
	5315	за 2021г.	1594	-	5617	-	-	-	-	7211	-
в том числе:											
Займы выданные	5306	за 2022г.	7211	-	-	(4366)	-	-	-	2845	-
	5316	за 2021г.	1594	-	5617	-	-	-	-	7211	-

Финансовые вложения находятся в залоге. Обеспечение по договорам залога по состоянию

на 31.12.2022 г. составляет 12342 тыс. руб. Резервы не создавались.

4.4 Дебиторская задолженность (статья 1230)

4.4.1. Дебиторская задолженность на конец года составляет 23,707 тыс. рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	АО «Интерфакс» (аванс на размещение информации в ЕФРСЮЛ))	0,311
2	ИП Никонорова Ксения Александровна (услуги аренды за декабрь 2022 г.)	22,079
3	ООО «Бегет» (аванс)	1,317

Резервы не созданы.

4.5 Обязательства

4.5.1. Долгосрочные обязательства - прочие обязательства (статья 1450) на конец года составляет 0 тыс. рублей.

4.5.2. Краткосрочные обязательства - краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520) на конец года составляет 506,615 тыс. рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	ОАО "Вампелком"	0,763
2	Филиал во Владимирской и Ивановской областях ПАО "Ростелеком"	3,3
3	ООО «Мегаполис»	31,376
4	МУП "Владимирводоканал" города Владимира	2,172
5	ООО "Биотехнологии"	0,144
6	ООО «Бакштаг» аванс за январь 2023 г.	14,454
7	Филиал "Владимирский" ПАО "Т Плюс"	25,982
8	Владимирский филиал АО "ЭнергосбыТ Плюс"	10,019
9	Платежи в бюджет за 4 кв. 2022 г. (НДС, налог на прибыль, налог на имущество)	418,394

4.6 Наличие и движение запасов Общества (статья 1210)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету согласно ФСБУ 5/2019 по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		выбыло		

Наименование показателя	Код	Период	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	637	(637)	-	-	X	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	7668	(7668)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	213	(213)	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	35	(35)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.			-	-					
	5423	за 2021г.			7187	(7187)					
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	424	(424)	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	446	(446)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Оценка запасов на обесценение не проводилась, резервы не создавались.
Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют.
Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

4.7. Себестоимость продаж за 2022 год (статья 2120) составила 424 тыс. рублей, в том числе:

- Амортизация основных средств – 424 тыс. руб.

4.8. Управленческие расходы за 2022 год (статья 2220) составили 8751 тыс. рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование расходов	Сумма тыс. руб.
1	Аренда помещения	1831
2	Коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, вода, обслуживание)	703
3	Услуги связи и интернета	42
4	Информационно-технологическое сопровождение 1-С бухгалтерии, электронная отчетность СБИС, электронные средства связи, раскрытие информации в сети интернет, программы для ЭВМ	217
	Ведение реестра владельцев ценных бумаг	34
	Услуги по подготовке и проведению процедур закупки, продажи, обучение	37
	Услуги почты, доставки, нотариуса	7
	Аренда земельных участков	583
	Обязательный аудит	38
	Оплата труда работников	3578
	Отчисления в фонды с заработной платы	1078
	Имущественный налог	20
	Материальные затраты: расходные материалы к компьютерной технике, канцтовары, другие материалы	217
	Командировочные расходы	24
	Прочие расходы (ремонт нежилого административного здания)	342

4.9. Затраты на производство (расходы на продажу):

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	207	7215
Расходы на оплату труда	5620	3578	3111
Отчисления на социальные нужды	5630	1078	937
Амортизация	5640	424	446
Прочие затраты	5650	3887	2659
Итого по элементам	5660	9174	14368
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	9174	14368

4.10. Себестоимость продаж за 2021 год составила 7633 тыс. рублей, в том числе:

- Амортизация основных средств – 446 тыс. руб.
- Перепродажа товаров ООО «Бакштаг» – 7187 тыс. руб.

4.11. Управленческие расходы за 2021 год составили 6735 тыс. рублей,

в том числе:

№ п/п	Наименование расходов	Сумма тыс. руб.
1	Аренда помещения	1831,0
2	Коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, вода, обслуживание)	328,0
3	Услуги связи и интернета	49,6
4	Информационно-технологическое сопровождение 1-С бухгалтерии, электронная отчетность СБИС, электронные средства связи, раскрытие информации в сети интернет	32,5
5	Оценка стоимости имущества	86,0
6	Ведение реестра владельцев ценных бумаг	8,0
7	Услуги по подготовке и проведению процедур закупки, продажи, реорганизации	56,0
8	Услуги юридических консультаций, нотариуса	2,0
9	Услуги почты, доставки	4,7
10	Аренда земельных участков	107,3
11	Обязательный аудит	39,9
12	Оплата труда работников	3055,0
13	Оценочные обязательства (резерв на отпуска)	73,0
14	Отчисления в фонды с заработной платы	920,0
15	Имущественный налог	13,0
16	Материальные затраты: расходные материалы к компьютерной технике, канцтовары, другие материалы	59,0
17	Командировочные расходы	24,0
18	Прочие расходы	46
19	Всего, в том числе:	6735

4.10 Оценочные обязательства

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

В соответствии с учетной политикой Общества создает оценочные обязательства.

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 составе оценочных обязательств формируются при наличии определенных условий:

- оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство под обесценение стоимости запасов;
- оценочное обязательство по сомнительной дебиторской задолженности;
- оценочное обязательство на оплату отпускных (в том числе страховые взносы).

В учете Общества резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

В учете Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2022 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности отсутствует.

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).

Общество формирует в учете и отчетности информацию об оценочных обязательствах в виде оплаты предстоящих отпусков работников (событий, приводящих к возникновению условных обязательств и условных активов, в 2021 году не возникало). Начисление оценочного обязательства на оплату отпусков производится ежемесячно по каждому работнику в отдельности как произведение средней месячной заработной платы каждого работника за предыдущие 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска (с учетом дополнительных дней), в сумму резерва включаются страховые взносы по действующим ставкам, согласно действующему Законодательству.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	331		(60)	-	271
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	331		(60)	-	271

4.11 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные – всего, тыс. руб.	5800	12342	12342
в том числе:			
Обеспечение по договору	5803	12342	12342

Выданные – всего, тыс. руб.	5810	-	-
в том числе:			
Обеспечение по договору	5812	-	-

4.12 Прочие расходы (статья 2350)

Прочие расходы за 2022 год составили 252 тыс. рублей, в том числе:

Наименование расходов	Сумма тыс. руб.
Прочие расходы (включенные в НУ), в том числе:	81
Услуги банков	59
Госпошлина за государственную регистрацию	22
Прочие расходы (не включенные в НУ), в том числе:	171
Отчисления в оценочные резервы (просроченная дебиторская задолженность)	52
Прочие расходы	119

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

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	372	426	797
Итого по разделу I	1100	372	426	797
БАЛАНС	1600	126 375	426	126 800
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 185	340	16 525
Итого по разделу III	1300	121 892	340	122 233
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	85	85
Итого по разделу IV	1400	-	85	85
БАЛАНС	1700	126 375	426	126 800

4.14. Финансовый результат за 2022 год (статья 2300)

Прибыль до налогообложения – 5 922 тыс. руб.
 Текущий налог на прибыль – (1 213) тыс. руб.
 Чистая прибыль – 4 715 тыс. руб.
 Чистые активы – 121 733 тыс. руб.
 Базовая прибыль на акцию - 0,0044 тыс. руб.

4.15. Расчеты по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	5922	15562
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	5922	15562
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1185)	(3112)
Постоянный налоговый расход (доход)	(22)	(39)
Расход (доход) по налогу на прибыль		(3151)
Отложенный налог на прибыль, в т. ч.	(6)	(525)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(6)	(525)
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	1213	2626

4.16. Капитал и резервы

Для достижения наиболее эффективного использования активов Сторон, в соответствие с решениями единственного акционера (Департамент имущественных и земельных отношений Владимирской области) АО «Корпорация развития Владимирской области» (Распоряжение ДИЗО №1148 от 17.08.2021) и АО «Владимирский Промстройпроект» (Распоряжение ДИЗО №1147 от 17.08.2021) принято решение о реорганизации АО «Корпорация развития Владимирской области» путем присоединения к нему АО «Владимирский Промстройпроект» (ОГРН 1033303415166).

В соответствии с Договором о присоединении от 09 августа 2021 г. реорганизация осуществляется путем передачи АО «Владимирский Промстройпроект» АО «Корпорация развития Владимирской области» всего имущества, всех прав и обязанностей, а также конвертацией акций АО «Владимирский Промстройпроект» в акции АО «Корпорация развития Владимирской области» в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Права и обязанности в отношении всех кредиторов и должников переданы АО «Владимирский Промстройпроект» в АО «Корпорация развития Владимирской области» по передаточному акту от 26 января 2022 г.

Изменения в составе и стоимости имущества и обязательств в АО «Корпорация развития Владимирской области» в результате реорганизации

Дата составления передаточного акта	26.01.2022 года
Общая стоимость передаваемых активов, руб.	94 602
Общая стоимость передаваемых пассивов, руб.	6 179 841,16
в том числе	

Уставный капитал	417 384
Резервный капитал	20 869
Заемные средства (взаимная задолженность)	4 703 780,09
Задолженность по налогам и сборам	678 941,88
Задолженность перед поставщиками, подрядчиками и прочим кредиторами	358 866,19

27 января 2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении деятельности АО «Владимирский Промстройпроект», процедура реорганизации завершена.

Уменьшение капитала (строка 3326 «Отчета об изменениях капитала») в связи с реорганизацией в 2022 г. составило 5654 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. величина уставного капитала Организации составляет 104 967,4 тыс. руб.

В течение 2022г. уставный капитал увеличился на 417 400 тыс. руб. путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 4 174 штук номинальной стоимостью 100 рублей каждая, в пределах объявленных акций Организации.

Государственная регистрация проведена Отделением по Орловской области Главного управления Центрального Банка РФ по Центральному федеральному округу 21.03.2022 года за государственным номером выпуска 1-01-15829-А-004D. Уведомление о государственной регистрации выпуска ценных бумаг: № Т154-26-7/4252 от 21.03.2022 года.

В соответствии с распоряжением ДИЗО № 909 от 24.06.2022 г. принято решение о следующем распределении чистой прибыли, полученной АО «Корпорация развития Владимирской области» по итогам 2021 года в размере 6205,5 тыс. руб. (50% от чистой прибыли):

- 5% чистой прибыли направлено в резервный фонд в соответствии с Уставом общества – 620,55 тыс. рублей;

- 45 % чистой прибыли направлено на реинвестирование – 5584,95 тыс. рублей.

- 50 % чистой прибыли 6205,5 тыс. руб. не распределять.

Дивиденды по всем выпущенным акциям Общества не объявлять (не начислять) и не выплачивать.

В соответствии с распоряжением ДИЗО № 1961 от 09.12.2022 г. принято решение о следующем распределении чистой прибыли, полученной АО «Корпорация развития Владимирской области» по итогам 2021 года в размере 6205,5 тыс. руб. (нераспределенная прибыль 2021 года):

- Начислить и выплатить дивиденды в размере 5,9354375897 рублей на одну обыкновенную именную акцию, что составляет 6 205 500 рублей на 1 045 500 штук данного вида акций. Перечислить указанную сумму в областной бюджет в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Согласно п.11.7 Устава в Обществе создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов уставного капитала Общества, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 (пяти) процентов от чистой прибыли до достижения установленного размера. В 2022 году в резервный фонд направлено 620 550 руб. (распоряжение ДИЗО № 909 от 24.06.2022 г.) и 20 869 руб. (в связи с реорганизацией АО «Корпорация развития Владимирской области» путем присоединения к нему АО «Владимирский Промстройпроект»).

По состоянию на 31.12.2022 г. резервный фонд полностью не сформирован и составил 1 799 тыс. руб.

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

Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет

более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») в отчетном периоде не заключались.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Активов, обязательств, хозяйственных операций в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

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) отсутствовал.

По состоянию на 31.12.2022г Общество не имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2022г Предприятия судебных (арбитражных) разбирательств, а также открытых судебных (арбитражных) разбирательств на дату формирования годовой отчетности.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют

Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденных Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, Общество признает связанной стороной Общества:

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Владимирская область в лице Департамента имущественных и земельных отношений Владимирской области	Лицо имеет право распоряжаться 100 % голосующих акций Общества
2	Букалов Илья Николаевич – временно исполняющий обязанности генерального директора Общества	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества
	Временно исполняющий обязанности генерального директора Михайлов Андрей Аркадьевич с 20.09.2022г	Лицо осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа Общества
	Генеральный директор Аксенов Дмитрий Николаевич	Лицо осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа Общества
3	Ремига Александр Александрович – первый заместитель Губернатора области	Лицо является членом Совета директоров Общества, председатель Совета директоров Общества
4	Горланов Владимир Леонидович – исполняющий обязанности директора департамента имущественных и земельных отношений Владимирской области	Лицо является членом Совета директоров Общества
5	Ярошевский Александр Владимирович – директор департамента экономического развития Владимирской области	Лицо является членом Совета директоров Общества, заместитель председателя Совета директоров Общества

6	Долинская Надежда Сергеевна – заместитель директора департамента строительства и архитектуры Владимирской области	Лицо является членом Совета директоров Общества
7	Кавинов Роман Валерьевич - заместитель председателя Законодательного Собрания Владимирской области	Лицо является членом Совета директоров Общества
8	Лапин Игорь Анатольевич – первый заместитель директора департамента имущественных и земельных отношений Владимирской области	Лицо является членом Совета директоров Общества
9	Патанин Валерий Денисович – директор департамента имущественных и земельных отношений Владимирской области	Лицо является членом Совета директоров Общества

Члены Совета директоров, руководители Общества акций Общества не имеют.
 Вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.
 Дивиденды в 2022 году не выплачивались.

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора.

№ п/п	Виды выплат	Сумма (тыс. руб.)
1	Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	1943,967
1.1	оплата труда за отчетный период	1761,68
1.2	ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, компенсации отпуска при увольнении	182,287
2	Долгосрочные вознаграждения	-

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

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

Информация по сегментам

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

Государственная помощь

Общество государственную помощь в 2022 году не получало.

Нематериальные активы

В учете Общество отсутствуют объекты нематериальных активов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным

Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Общество в отчетном году не получало кредиты и займы.

Учет информации по прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его части или совокупности) по выполнению работ, оказанию услуг Обществом не принималось (ПБУ 16/02).

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В 2022 году Общества отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Учет договоров о совместной деятельности

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности. За отчетный период 2022 года в Общества корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок не проводило.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

В 2022 году у Общества отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

6. Непрерывность деятельность и раскрытие информация по рискам

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 величину 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.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Расчетная инфляция в 2022 году в России составляет не менее 15%.

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2023 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

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

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению 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.

Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей.

У Общества невысокая зависимость от привлечения заемных средств; отсутствие влияния изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава контрагентов

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев

ВРИО генерального директора

22 марта 2023



И.И. Букалов