

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Содержание:

1. Общие сведения
2. Основные положения учетной политики
3. Расшифровка отдельных показателей отчетности
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации
5. Информация о связанных сторонах
6. События после отчетной даты

1. Общие сведения

Полное и сокращенное фирменное наименование

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский конъюнктурный институт».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

АО «ВНИКИ».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: «All-Russian Market Research Institute (VNIKI)».

Юридический адрес

Российская Федерация, 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, комн. 22.

Сведения о государственной регистрации

основной государственный регистрационный номер юридического лица	1037739104776
дата регистрации	31 мая 1994 г.
наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Межрайонной ИМНС России № 39 по г. Москве

Сведения об уставном капитале

1. Размер уставного капитала на 31.12.22 г. составляет 1 200 500 (один миллион двести тысяч пятьсот) рублей.

2. Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости обыкновенных именных акций Общества бездокументарной формы, приобретенных акционерами Общества в количестве 12 005 (двенадцать тысяч пять) штук номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая (размещенные акции).

Основные виды деятельности

Общество в отчетном периоде осуществляло следующие основные виды деятельности:

1) Разработка предложений по стратегическим вопросам развития и координации внешнеэкономической политики и внешних экономических связей зарубежных стран, деятельности основных международных организаций.

2) Подготовка долгосрочных и краткосрочных прогнозов развития мирового хозяйства и внешней торговли Российской Федерации.

3) Исследование проблем внешнеэкономической политики и внешнеэкономических связей зарубежных стран, деятельности основных международных организаций.

4) Оказание консультационной и организационно-методической помощи министерствам, государственным и негосударственным предприятиям, объединениям, организациям России в осуществлении внешнеэкономической деятельности, разработке и внедрении методических рекомендаций по развитию экспортной базы, организации работы по анализу технического уровня и конкурентоспособности экспортной продукции, и выявлению новых товаров для экспорта.

5) Рекламные услуги и издательская деятельность, в том числе выпуск газеты «Бюллетень иностранной коммерческой информации», справочников, брошюр, монографий, методической и иной экономической литературы и изданий в рамках действующего законодательства.

6) Проведение маркетинговых исследований по основным товарным рынкам. Создание и ведение баз данных по конъюнктуре рынков, ценам, курсам валют, внешнеторговому регулированию и иным проблемам внешних экономических связей.

7) Оказание содействия заинтересованным организациям в осуществлении экспортно-импортных операций, продаже и приобретении технологий, лицензий, «ноу-хау», а также координация их внешнеэкономической деятельности.

8) Оказание российским и иностранным юридическим и физическим лицам инжиниринговых, посреднических, рекламных, научно-технических, информационно-консультационных, представительских и иных услуг внешнеэкономического, финансового, правового характера, включая услуги по сбыту и закупке продукции, финансированию, маркетингу, лизингу, холдингу, содействие в заключении гражданами индивидуальных контрактов при работе за рубежом и в зарубежных фирмах в России.

9) Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости (оценочная деятельность), в том числе оценка, связанная с недвижимым имуществом.

10) Консультирование в области разработки программного обеспечения, а также иных областях, связанных с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

11) Содействие российским и иностранным юридическим и физическим лицам в организации и осуществлении внешнеэкономических связей, осуществление работ и строительства, проектирования, реконструкции, эксплуатации комплектных иных объектов, в том числе на условиях генерального подряда, в России и за ее пределами, самостоятельно или с участием иностранных фирм, совершение экспортных, импортных, реэкспортных, консигнационных, товарообменных, бартерных операций, операций с сырьевыми и вторичными материалами и иных операций по заключенным контрактам и договорам и для собственных нужд без ограничения номенклатуры товаров (работ, услуг) в соответствии с действующим законодательством.

12) Осуществление инвестиций в России и за ее пределами в промышленность, сельское хозяйство, строительство, транспорт, торговлю, финансы, непроеизводственные и иные области.

13) Самостоятельная организация или участие совместно с другими российскими и/или иностранными организациями или лицами в производстве и/или заготовке, и/или переработке, и/или в закупке, и/или реализации, на внутреннем и внешнем рынках различных видов продукции, проведении различного рода работ и оказании услуг, включая командирование и прием на обучение и консультацию специалистов, организацию обучения и консультаций в России и за ее пределами.

13) Совершение финансовых, кредитных и иных операций с ценными бумагами, получение и передача на взаимовыгодных условиях временно свободных средств.

14) Подготовка кадров в области внешних экономических связей, в том числе в системе послевузовского профессионального образования в аспирантуре ВНИКИ. Проведение защиты диссертаций на соискание ученой степени кандидата и доктора экономических наук на диссертационном совете ВНИКИ.

15) Осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Институт разрабатывает систему мер по ограничению

доступа лиц, не имеющих установленной формы допуска к закрытым документам и работам и обеспечивает защиту государственной тайны, в том числе от иностранных владельцев акций.

Основной целью деятельности являются:

- проведение научных исследований в области мировой общехозяйственной конъюнктуры;
- разработка научно-практических рекомендаций по совершенствованию внешних экономических связей России для органов государственной власти и управления Российской Федерации;
- содействие развитию внешних экономических связей предприятий Российской Федерации;
- осуществление и развитие хозяйственной и иной деятельности, направленных на получение прибыли.

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 г. составила 2 чел.
Численность работников Общества по состоянию на 31.12.22 г. составила 5 чел.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Директор – единоличный исполнительный орган.

Реестр акционеров ведется сторонней организацией АО "РЕЕСТР".

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2022 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, существенно не отличается от учетной политики на 2021 год.

Бухгалтерская отчетность предприятия формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока, установленного договором, срока действия патента, свидетельства или иного документа, устанавливающего срок полезного использования нематериального актива. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Активы, стоимостью менее 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, признаются прочими расходами.

Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости без определения рыночной стоимости.

Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Выручка от оказания услуг и выполнения работ отражается по мере выполнения услуг покупателям. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Управленческие (общехозяйственные) и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Создаются резервы по сомнительным долгам, а также резервы предстоящих отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Официальный курс доллара США на 31.12.2022 г. составил 70,3375 руб.

Официальный курс Евро на 31.12.2022 г. составил 75,6553 руб.

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

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Структура баланса Общества:

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало периода (31.12.2021)	на конец периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 610	3 591	19,9	84,6	-19	-0,5
в том числе: основные средства	2 781	2 757	15,3	64,9	-24	-0,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	14 523	655	80	15,4	-13 868	-95,5
в том числе: запасы	13 388	–	73,8	–	-13 388	-100
дебиторская задолженность	1 026	640	5,66	15,1	-387	-37,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	108	13	0,09	0,3	-95	-88
Пассив						
1. Собственный капитал	15 865	2 154	87,5	50,7	-13 711	-86,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 268	2 092	12,5	49,3	-176	-7,8
в том числе: заемные средства	291	894	1,4	21,1	+603	+3,1 раза
Валюта баланса	18 133	4 246	100	100	-13 887	-76,6

Активы на 31.12.2022 характеризуются следующим соотношением: 84,6% внеоборотных активов и 15,4% текущих.

Основные средства

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб

Показатель	31.12.2021			Приход		Расход		31.12.2022		
	Текущая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Текущая стоимость	Амортизация	Текущая стоимость	Амортизация	Текущая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Библиотечный фонд	2 619	0	2 619	0	0	0	0	2 619	0	2 619
Офисное оборудование	1 147	1 101	46	0	5	(1 050)	(1 050)	97	56	41
Прочее	1 189	1 073	116	0	19	(704)	(704)	485	388	97
Итого	4 955	2 174	2 781	0	24	(1 754)	(1 754)	3 201	444	2 757

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации:
Библиотечный фонд на 31.12.2022 и 31.12.2021 составила 2 619 тыс. руб.

Запасы

Показатель	Значение показателя				Изменение за период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало периода (31.12.2021)	на конец периода (31.12.2022)		
Затраты в незавершенном производстве	13 388	-	100	100	-13 388	-100
Итого	13 388	0	100	100	-13 388	-100

Затраты в незавершенном производстве списаны на прочие расходы, в связи с невозможностью выполнения работ, к которым относились данные затраты.

Дебиторская задолженность

Показатель	Значение показателя				Изменение за период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало периода (31.12.2021)	на конец периода (31.12.2022)		
Покупатели и заказчики	407	-	39,67	0	-407	-100
Поставщики и подрядчики (авансы выданные)	13	13	1,27	2,03	0	0
Прочие	606	627	59,06	97,97	21	3,5
Итого	1 026	640	100,00	100,00	-386	-37,6

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 г. составил 3 751 тыс. руб. В 2022 г. была списана безнадежная дебиторская задолженность за счет ранее созданного резерва. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. составляет 7 тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год (тыс. руб.)
Сальдо на начало периода	3 751
Поставщики	3 744
Покупатели	7
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(3 744)
Поставщики	3 744
Покупатели	-
Резервы по сомнительным долгам	0
Поставщики	0
Покупатели	0
Сальдо на конец периода	7
Поставщики	0
Покупатели	7

Заемные средства:

Движение задолженности по займам:

Наименование показателя	Займы 2021 год
Остаток на начало периода (тыс. руб.)	291
Получены займы (тыс. руб.)	535
Начислены проценты (тыс. руб.)	68
Погашены займы (тыс. руб.)	0
Погашены проценты (тыс. руб.)	0
Остаток на конец периода (тыс. руб.)	894

Задолженность по займам полученным является краткосрочной и подлежит погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты 31.12.2022 г.

Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включена сумма выданного займа в сумме 400 тыс. руб.

Проценты по займу отражены в составе дебиторской задолженности.

Переквалификация долга связана с увольнением сотрудника, получившего заем.

В 2021 г. создан резерв под обесценение финансовых вложений и по состоянию на 31.12.2022 г. составил 400 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Показатель	Значение показателя				Изменение за период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало периода (31.12.2021)	на конец периода (31.12.2022)		
Поставщики и подрядчики	1 186	777	73,94	73,58	409	34,49
Задолженность перед персоналом организации	39	54	2,43	5,11	15	38,46
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	8	0	0,50	0	-8	-100
Задолженность по налогам и сборам	153	8	9,54	0,76	-145	94,77
Прочие кредиторы	216	215	13,47	20,36	-1	-0,46
Покупатели и заказчики (авансы полученные)	2	2	0,12	0,19	0	-0
Итого	1 604	1 056	100	100	-548	-34,16

Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств в сумме 142 тыс. руб. отражены резервы предстоящих отпусков.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2022
Оценочные обязательства по отпускам	373	19	(250)	142

Показатель	Значение показателя				Изменение за период	
	в тыс. руб.		в % к итогу		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало периода (31.12.2021)	на конец периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7
Резерв ежегодных отпусков	286	109	76,67	76,76	177	-61,89
Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)	87	33	23,33	23,23	85	-62,07
Итого	373	142	100	100	231	-61,93

Доходы по обычным видам деятельности (форма 2 «Отчет о финансовых результатах»):

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, прочим доходам и расходам.

За рассматриваемый период Обществом была получен чистый убыток 13 711 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Выручка	3 565	833	-2 732	-76,6
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 761	911	-2 850	-75,8
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-196	-78	118	↑
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-117 271	-13 570	103 701	↑
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-117 467	-13 648	103 819	↑
6. Проценты к уплате	2	68	66	+34 раза
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	826	5	-821	-99,4
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-116 643	-13 711	102 932	↓

Расчет текущего налога на прибыль за 2022 г.:

Налог на прибыль условный доход – (5) тыс. руб.

Отложенные налоговые активы – (5) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(116 643)	(13 711)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	12 005	12 005
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	(9 716,20)	(1,14)

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

Объем выручки по видам деятельности:

Наименование вида деятельности	Выручка тыс.руб.		Изменение сумма, тыс. руб.
	2021 г	2022 г	
Исследование конъюнктуры рынка	1 017	833	-184
Издание газет и журналов	190	-	-190
Оценка	610	-	-610
Информационно-консультационные услуги	1 748	-	-1 748
Итого	3 565	833	-2 732

Прочие доходы и расходы (форма 2 «Отчет о финансовых результатах»):

Состав прочих доходов, тыс. руб.:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя тыс. руб.
	2021	2022	
Доходы связанные с продажей/покупкой валюты	35	0	-35
Курсовые разницы	46	0	-46
Резервы по сомнительным долгам	653	257	-396
Оценочные обязательства по отпускам	66	97	31
Продажа ОС	125	0	-125
Реализация прочего имущества	0	8	8
Итого	925	362	-563

Состав прочих расходов, тыс. руб.:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя тыс. руб.
	2021	2022	
Расходы связанные с продажей/покупкой валюты	35	0	-35
Курсовая разница	51	0	-51
Расходы на услуги банков	57	26	-31
Резервы по сомнительным долгам	4 343	257	-4 086
Расходы связанные с обслуживание ТС	1	0	-1
Резервы по обесценению финансовых вложений	400	0	-400
Выбытие НМА	113 338	0	-113 338
Списание НЗП	0	13 671	13 671
Итого	118 225	13 954	-104 271

Оценка стоимости чистых активов организации:

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало периода (31.12.2021)	на конец периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	15 865	2 154	87,5	50,7	-13 711	-86,4
2. Уставный капитал	1 201	1 201	6,6	28,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	14 664	953	80,7	22,4	-13 711	-93,6

Чистые активы организации на 31.12.2022 превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

Анализ ликвидности:

Ликвидность баланса является внешним проявлением финансовой устойчивости, сущность которой – покрытие долговых обязательств активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

На конец периода при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 6,4. Данный коэффициент отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных средств.

5. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами в 2022 г. не осуществлялись.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных в 2022 г. основному управленческому персоналу (включая страховые взносы и отчисления):

Директор — 104,8 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

На дату составления отчета события после отчетной даты отсутствуют.

Директор

А.Н. Спартак

30.03.2023 г.