

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчётности

АО «Межобластное научно-реставрационное художественное управление» за 2022 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество «Межобластное научно-реставрационное художественное управление».

1.2. Сокращенное фирменное наименование: АО «МНРХУ».

1.3. Общество создано в результате реорганизации Федеральное государственное унитарное предприятие «Межобластное научно-реставрационное художественное управление» на основании Распоряжения ТУ Росимущество по городу Москве № 187 от 26.02.2016 г.

Зарегистрировано: 26.08.2015 года

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Постановка на налоговый учёт: Инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по г. Москве
ОГРН 1157746784887

ИНН 7706425583, КПП 770601001

ОКПО 02797770

ОКТМО 45384000000, ОКВЭД 43.99, ОКАТО 45286596000, ОКОГУ 4210001, ОКОПФ 12267

Юридический адрес: Российская Федерация, 113035, г. Москва, Кадашёвская набережная, дом 24, строение 1.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 113035, г. Москва, Кадашёвская набережная, дом 24, строение 1.

1.4. Основные виды деятельности: проведение ремонтно-реставрационных работ, восстановление и подготовка к использованию в культурных, социальных и хозяйственных целях памятников архитектуры, истории и культуры как на территории города Москвы, других регионах РФ. Является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации: Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 2 - 43.99).

1.5. Совет директоров Общества на 31.12.2022г.:

Обрывалин Сергей Геннадиевич

Вершинин Андрей Юрьевич

Царьков Павел Борисович

Пахомов Алексей Николаевич

Лифшиц Лев Исаакович

Ярош Марина Александровна

Баталов Андрей Леонидович

1.6. Состав членов ревизионной комиссии на 31.12.2022г:

Куценко Роман Николаевич

Лаптев Юрий Геннадьевич

Юсупов Руслан Каюмович

1.7. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором Пахомовым Алексеем Николаевичем.

1.8. Средняя численность работающих в Обществе составила:

– по состоянию на 31.12.2022: 574 чел.;

– по состоянию на 31.12.2021: 574 чел.

1.9. Бухгалтерская отчетность АО «МНРХУ» за 2022 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального [закона](#) от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
 - Отчета о финансовых результатах;
 - Отчета об изменении капитала;
 - Отчета о движении денежных средств
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовом виде.
- Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось.

2. Учетная политика.

2.1. Основные средства

Активы в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц. Учет материальных запасов, отпущенных в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете МЦ 04.

Относить к основным средствам имущество сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

Амортизация по основным средствам, введенным в эксплуатацию, начисляется линейным способом. Амортизация в случае использования основного средства на объекте строительства относиться на 20 счет, а в случае использования основного средства для общехозяйственных нужд относиться на 26 счет.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н начинают применяться с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

На основании п. [ФСБУ 6/2020](#) срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора организации.

При формировании первоначальной стоимости объектов основных средств, состоящего из нескольких частей с разными сроками полезного использования, каждая из его частей учитывается как отдельный объект в случае возможности их использования как самостоятельное основное средство.

При списании объекта основных средств в результате его продажи выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Ремонтный фонд не создается ни для целей бухгалтерского учета, ни для целей налогового учета. Затраты по ремонту основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором осуществлялись ремонтные работы.

2.2. Сырье и материалы

Учет производственных запасов, материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материальные ценности, приобретаемые для нужд Предприятия, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без НДС. При приобретении материалов для объектов, 100% работ по которым не подлежат налогообложению по НДС, на 10 счет стоимость материалов относится вместе с НДС.

Для целей учета счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно норм выдачи не превышает 12 месяцев, списывать в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством и реализацией подразделяются на производственные (условно- переменные), учитываемые на соответствующих субсчетах счета «20»-«Основное производство», и управленческие (условно-постоянные), учитываемые на счете «26»-«Общехозяйственные расходы»

Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат позаказным методом в разрезе объектов. Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

2.3. Доходы и расходы

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.4. Резервы

2.4.1. Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно, нормативным методом. Процент отчисления (норматив) рассчитывается по формуле:

Прогноз сумм отпускных с учетом страховых взносов/прогноз суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов x100%

Сумма ежемесячных отчислений рассчитывается по формуле:

(Расходы на оплату труда + страховые взносы) x процент отчислений.

Норматив отчислений на 2023г. составил 7,46%

2.4.2. На основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 N34н) создается резерв сомнительных долгов.

Сомнительным долгом в бухгалтерском учете следует признавать любую задолженность перед Предприятием в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Также считать сомнительной дебиторскую задолженность, если Предприятие располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания такого долга.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Размер резерва по сомнительным долгам не ограничивать. Неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале. Резерв начисляется проводкой по дебету счета 91-2 и кредиту счета 63 "Резерв по сомнительным долгам".

3. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

В 2022г. учетная политика общества была изменена в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Переходные положения

1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Корректировка учетных данных в связи с переходом на новые ФСБУ проведена в бухгалтерском учете в межотчетный период по состоянию на 01.01.2022г. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, не включают последствия указанной корректировки.

В соответствии с п. 27 Стандарта – Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Результат корректировки амортизации (увеличение/уменьшение – 210,5 тыс. рублей и 12 416,3 тыс. рублей соответственно) при переходе на новый стандарт отражен в строке 1150 Бухгалтерского баланса, разница составила +12 214,0 тыс. рублей.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль. Строка 1370 Бухгалтерского баланса разница составила + 10 145,0 тыс. рублей.

Также в результате перехода на указанный Стандарт произведена корректировка строк 1180 «Отложенные налоговые активы» и

1420 «Отложенные налоговые обязательства» на + 39,0 тыс. рублей и +2 109,0 тыс. рублей соответственно.

Таким образом, при переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022г. нераспределенная прибыль увеличилась на 12 206,0 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	17 283	12 206	29 489
Итого по разделу I	1100	17 394	12 206	29 600
БАЛАНС	1600	1 586 353	12 206	1 598 559
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 879	12 206	20 085
Итого по разделу III	1300	64 781	12 206	76 987
БАЛАНС	1700	1 586 353	12 206	1 598 559

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

4.1. Основные средства, капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2022г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаки обесценения капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности (строка 1160 бухгалтерского баланса), отсутствуют.

Дополнительная информация об основных средствах, капитальных вложениях раскрыта в п. 2.1- 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» за 2022 год отражены следующие данные:

Запасы материалов	11 444 508,98
Запасы на основном производстве	694 808 042,83
Запасы товаров	4 824 996,87

4.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в п. 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на счетах в банках, в кассе общества денежные средства отсутствовали (тыс. руб.)

Денежные средства в рублях	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
На расчетных счетах	503 436	186 733	564 844

4.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов (в тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы на программное обеспечение	239	319	197
Страхование имущества	427	545	116
ИТОГО:	666	864	313

4.6. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Уставный капитал: 42 886 000 рублей (оплачен полностью обыкновенными именными акциями)

Государственной регистрации выпуска ценных бумаг: 1-01-83287-Н от 05.06.2015 года.

Количество размещённых ценных бумаг: 42 886 штук.

Номинальная стоимость: 1000 рублей.

Акции Общества не котируются в свободном обороте на биржевых площадках.

Реестродержатель: Акционерное общество «Независимая Регистраторская Компания Р.О.С.Т.» (адрес: 107996, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б; лицензия ФКЦБ РФ на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13976-000001, дата выдачи 03.12.2002).

Изменения в резервном капитале организации в 2022 году обусловлено направлением части чистой прибыли (5%* 2 538 763,02=126 938,15 р.) на создание резервного фонда Согласно распоряж Росимущества №351-р от 30.06.22.

Изменения в уставном капитале организации в 2022 году не было.

Базовая прибыль на акцию составила: 4 585,0 тыс.руб./42886 шт.= 0,10691 тыс.руб.

Задолженности акционеров по оплате акций Общества на 31.12.2022 года нет.

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прибыль, подлежащая распределению	24 854	21 665	11 135
Убыток, подлежащий покрытию	-1 580	-1 580	-1 580
ИТОГО:	23 274	20 085	9 555

4.8. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие данные:

Материалы	16 553,61	16 553,61		0,00
Незавершенное производство	106 118,57	585 238,36	572 330,06	93 210,27
Основные средства	2 881 101,22	1 351 237,52	312 417,34	1 842 281,04
Итого	3 003 773,40	1 953 029,48	884 747,40	1 935 491,32

4.9. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную не осуществляется.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в п. 5.3-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.10. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражено Оценочное обязательство по оплате отпусков. Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2023 года. Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Результаты финансово-хозяйственной деятельности

Выручка АО «МНРХУ», полученная в 2022 году, составила 1 594 368 тыс. руб.

В 2022 году Общество получило прочие доходы на сумму 14 608 тыс. рублей, в том числе по видам:

- 1) Штрафы, пени, неустойки контрагентам 2 742,98 тыс.руб.;
- 2) Корректировка оценочных обязательств по отпускам – 3 478,93 тыс. руб.,
- 3) Расчеты с прочими контрагентами – 8 370,65 тыс. руб.,
- 4) Корректировка кредиторской задолженности – 14,96 тыс. руб.

Себестоимость товаров (работ, услуг) в 2022 году составила 1 491 327 тыс. руб., управленческие расходы составили 96 846 тыс. руб.

В 2022 году Общество понесло прочие расходы на сумму 14 045 тыс. рублей, в том числе по видам:

Государственная пошлина 269 282,00

Налоги и сборы	1 564 193,96
Прочие расходы	3 230 482,13
Резервы по сомнительным долгам	1 771 040,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы	223 770,10
Списание объекта ОС	61 780,31
Услуги банка	3 938 684,15
Штрафы, пени и неустойки	2 977 896,36

Дополнительная информация о затратах на производство раскрыта в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

В соответствии с главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации АО «МНРХУ» является плательщиком налога на прибыль. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

С целью применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в учете Общества было отражено следующее:

Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2 начисление ОНА 51 529 682,74

Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09 погашение ОНА -51 518 668,22
+ плюс

Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2 погашение ОНО 1 953 029,48
- минус

Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77 начисление ОНО -884 747,40

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 1 079 тыс. руб. (51 529 682,74 тыс. руб.-51 518 668,22 тыс. руб. +1 953 029,48 тыс. руб.- 884 747,40 тыс. руб.)

Изменение отложенного налогового актива обусловлено разницей при формировании Резерва по сомнительным долгам и Резерва под обесценение финансовых вложений, начислением амортизации по основным средствам и списании расходов будущих периодов.

Изменение отложенного налогового обязательства обусловлено разницей при начислении амортизации по основным средствам.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены в балансе развернуто.

7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Наименование показателя	За 2022год	За 2021год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	4 585	2 539

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

Базовая прибыль на акцию составила: 4 585,0 тыс.руб./42886 шт.= 0,10691 тыс.руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляют 80 302 тыс. рублей, что на 37 416 тыс. руб. больше его Уставного капитала.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Общество за отчетный период не имело расходы и доходы, возникших в результате стихийного бедствия.

Пандемия коронавируса (COVID19), начавшаяся в 2020 году, не оказала существенного влияния на непрерывность деятельности АО «МНРХУ».

9. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами

Наименование связанного лица	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)	Информация об операциях со связанными сторонами
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.	Акционер 100% акций Государственная регистрация выпуска ценных бумаг: 1-01-83287-Н от 05.06.2015 года.	-
Пахомов Алексей Николаевич	Единоличный исполнительный орган Генеральный директор Распоряжение №307-р от 11.08.2020	
Обрывалин Сергей Геннадиевич; Андреев Михаил Петрович; Царьков Павел Борисович; Пахомов Алексей Николаевич; Лифшиц Лев Исаакович; Ярош Марина Александровна; Баталов Андрей Леонидович	Члены совета директоров Распоряжение № 320-р от 30.06.2021 Федерального агентства по управлению государственным имуществом	-
Обрывалин Сергей Геннадиевич; Вершинин Андрей Юрьевич; Царьков Павел Борисович; Пахомов Алексей Николаевич; Лифшиц Лев Исаакович; Ярош Марина Александровна; Баталов Андрей Леонидович	Члены совета директоров Распоряжение № 351-р от 01.07.2022 Федерального агентства по управлению государственным имуществом	

Других операций (кроме указанных в таблице) со связанными сторонами не было.

Оплата труда основного управленческого персонала в 2022 году составила:

- краткосрочные вознаграждения в размере 18 399,62 тыс. рублей, в том числе оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;
- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

10. Информация о прекращаемых операциях

В 2022 году у Общества отсутствовали факты хозяйственной жизни, связанные с прекращаемыми видами деятельности и на 2023 год прекращаемых операций не запланировано.

Генеральный директор _____ (Пахомов Алексей Николаевич)

29 марта 2023 года