

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «Нарпромразвитие»
за 2022 год

I. Общая часть

Полное фирменное наименование.

Общество с ограниченной ответственностью «Нарпромразвитие»

Сокращенное наименование.

ООО «Нарпромразвитие»

Место нахождения.

Московская область, Наро-Фоминский район, п. Атепцево, пл. Купца Алешина, владение 1, кабинет 203

Номера контактных телефонов: 509-03-16, 992-27-82, 509-03-17 (факс)

Адрес электронной почты: **holding@elinar.ru**

Сведения о создании и развитии организации.

ИНН: 5030053753, КПП: 503001001, ОГРН 1065030019790, ОКФС 16, ОКОПФ 12300, основной ОКВЭД 68.1, дополнительные ОКВЭД 38.1, 38.2, 43.29, 49.41.3, 55.20, 55.30, 56.29, 68.2, 68.3, 69, 77.11, 77.3, 78.2, 78.3, 81.29.9, 93.29.9.

Общество с ограниченной ответственностью "Нарпромразвитие" учреждено открытым акционерным обществом "Холдинговая компания «Элинар» с участием последнего в уставном капитале в размере 100%, зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Наро-Фоминску Московской области 1 июня 2006 года и внесено в реестр под № 1065030019790, свидетельство серия 50 № 009348698.

В 2022 году общество "Нарпромразвитие" осуществляло следующие виды деятельности:

- передача электроэнергии;
- предоставление в аренду земельных участков;
- предоставление в аренду имущества;
- водоснабжение, водоотведение;
- другие виды деятельности.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 9 человек. за 2021 год – 14 человек.

Сведения о структуре органов управления.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников- высший орган управления;
- Наблюдательный совет- коллегиальный орган управления;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.
- Управляющая организация –АО «ХК Элинар» - единоличный исполнительный орган.

В целях совершенствования системы управления в группе компаний «Элинар», в которую входит и Общество, экономии управленческих расходов, повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности в Обществе два единоличных исполнительных органа, действующих независимо друг от друга.

Генеральный директор: Зотов Александр Владимирович

В соответствии с Уставом ООО «Нарпромразвитие» был заключен договор № 2355/20 от 1 апреля 2020 года о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компании.

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Куимов Игорь Евгеньевич	Член Совета директоров
Зотов Александр Владимирович	Член Совета директоров
Уленицкий Александр Александрович	Член Совета директоров
Шиткина Ирина Сергеевна	Член Совета директоров
Лука Моретти	Член Совета директоров

Члены Ревизионной комиссии:

Сеничкина Любовь Николаевна -

помощник Генерального директора АО «Холдинговая компания «Элинар»;

Андреева Ольга Викторовна -

заместитель главного бухгалтера АО «Холдинговая компания «Элинар»;

Колесников Василий Юрьевич -

главный специалист отдела оценки и регистрации недвижимости АО «Холдинговая компания «Элинар».

Сведения об аудиторе:

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Центр Бизнеса и Аудита"**

Сокращенное наименование: **ООО "Центр Бизнеса и Аудита"**

Свидетельство о регистрации: **№ 001.608.667 от 28.11.2000г.**

Государственный регистрационный номер: **№ 1027739385101**

Юридический адрес: **107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер. д.21, стр.1, пом.XIV-43, этаж 3**

Тел.: **(499)940-10-41**

ИНН/КПП предприятия: **7701253041/770801001**

Данные о членстве в СРО аудитора:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторских организаций 11906110956.

Решение о выдвижении кандидатуры аудитора для утверждения на общем годовом собрании участников принимает Совет директоров.

Уставный капитал на начало отчетного периода (на 01.01.2022) и на конец отчетного периода (31.12.2022) составил 600 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сальдо на 01.01.2022г.		Движение за 2022г.		Сальдо на 31.12.2022г.	
	размер доли, %	номинальная стоимость, руб	размер доли, %	номинальная стоимость, руб	размер доли, %	номинальная стоимость, руб
ООО «АстИнвест»	50	300 000	49,8 0,1	298 800 600	99,9	599 400
Элсим Групп Б.В	0,1	600		-	0,1	600
ООО «Элинар Агро»	0,1	600	(0,1)	(600)	-	-
ООО «Элфин»	49,8	298 800	(49,8)	(298 800)	-	-
Итого	100	600 000			100	600 000

Все доли оплачены.

Сведения о бенефициарах

Конечным бенефициаром ООО «Нарпромразвитие» является гражданин РФ Куимов Игорь Евгеньевич.

Участие в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях:

Организация	Роль (место) и функции в организации	Срок участия в организации
Ассоциация индустриальных парков НП содействия развитию отрасли индустриальных парков	Членство в ассоциации обеспечивает помощь в вопросах представительства и защиты интересов Общества при привлечении инвесторов.	бессрочный

II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и соответствует: Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2022 году наблюдался рост внешнеполитической и геополитической напряженности, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине. Было введено большое число санкций рядом стран в отношении РФ в целом, Банка России, а также ряда российских компаний и банков, наблюдался существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках, остановка международного авиасообщения. Все эти события в той или иной мере повлияли на деятельность российских компаний.

Руководство общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. По мнению руководства, общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

При формировании учетной политики и настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный программой 1С: Бухгалтерия, который соответствует требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Внутренний контроль

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995. Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 января, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 января, начиная с 2018 года. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или, когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату отчетного месяца и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Учет нематериальных активов.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №91н от 16.10.2000.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

С 01.01.2022г. организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит для объектов основных средств установлен в размере 40 000 рублей за единицу. Правила применения лимита для отдельных групп основных средств приведены в таблице:

Здания	независимо от стоимости
Сооружения	независимо от стоимости
Машины и оборудование (кроме офисного)	более 40 000 руб. за единицу
Транспортные средства	независимо от стоимости
Офисное оборудование (компьютеры, принтеры, веб-камеры)	более 40 000 руб. за единицу
Производственный и хозяйственный инвентарь	более 40 000 руб. за единицу
Земельные участки	независимо от стоимости
Другие виды основных средств	более 40 000 руб. за единицу
Инвестиционная недвижимость	независимо от стоимости

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из элементов амортизации (первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и срока полезного использования этого объекта, т.е. периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основа.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисления амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Затраты на капитальные вложения, связанные с улучшением и (или) восстановлением основных средств относятся на увеличение его первоначальной стоимости в момент, завершения таких капитальных вложений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Права пользования активами.

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей по ставке дисконтирования).

Сроки полезного использования прав пользования активами и ставка дисконтирования устанавливается на основании акта рабочей комиссии. Для дисконтирования используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях с сайта Центрального банка Российской Федерации cbr.ru

Начисление амортизации по ППА производится линейным способом. В бухгалтерском балансе ППА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение основных средств»

У Общества имеются договоры аренды нежилых помещений, автомобилей, земельных участков, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды нежилых помещений обычно составляет 5 лет.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде

Информация о наличии и движении арендных обязательств за право пользования активами раскрыты в составе пояснения «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Начисленные в отчетном периоде проценты по обязательствам по аренде в сумме 289 тыс. руб. включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

У Общества в 2022 году не было затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды.

Учет аренды (лизинга)

При передаче имущества в аренду Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды

Учет расходов на НИОКР и технологические работы.

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в расходах отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается на бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Учет запасов.

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В частности, в составе запасов учитываются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, товары.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг учитываются в составе запасов за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При этом в фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Учет расходов на производство услуг и расходов на продажу.

Учет расходов на производство услуг ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются по методу Директ-костинг в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

Учет доходов и расходов.

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- услуги по передаче электроэнергии;
- предоставление имущества в аренду;
- предоставление земельных участков в аренду;
- услуги по водоснабжению и водоотведению;
- иные услуги.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учет финансовых вложений и заемных средств.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря Компания проводит проверку на обесценение, а также при наличии признаков обесценения и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Банковские вклады и депозиты отражаются в составе финансовых вложений, за исключением вкладов, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам (депозиты до востребования).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- а) по сомнительным долгам (ежегодно);
- в) под обесценение запасов (ежегодно);
- г) по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.
- д) под обесценение финансовых вложений

При этом установлен следующий порядок создания резервов:

1) Резерв по сомнительным долгам образуется за счет финансовых результатов по следующим видам расчетов:

- с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги;
- с прочими дебиторами.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

2) Резерв под обесценение запасов ежегодно.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

3) Резервы под обесценение финансовых вложений создается при устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений и формируется на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких вложений.

Компания создает оценочные обязательства по оплате отпусков. Формируется резерв на последнее число каждого месяца отдельно по следующим обязательствам:

- на оплату отпуска работникам за фактически отработанное время;
- на уплату начисленных с отпускных сумм взносов в фонды.

Учет расходов будущих периодов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства определяются балансовым способом.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Величина текущего налога на прибыль определяется 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.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме.

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Компания применяет исключения, предусмотренные пунктами 15 и 24 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», а именно, не признает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, возникающей вследствие долевой транзакции.

Указанное исключение применяется в случаях, когда возникающая временная разница составляет всю стоимость актива (т.е. актив признается только в одном виде учета, но не признается в другом), а также, когда возникающая временная разница является единственной временной разницей по данному активу, и при этом актив не амортизируется.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, а именно:

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства.

В отчетном году внесены изменения в учетную политику в связи с изменением действующего законодательства.

Переход на правила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был осуществлен альтернативно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Переход на правила ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" был осуществлен перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Переход на правила ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по договорам аренды, в котором она является арендатором, осуществила единовременно признав на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде.

Корректировка данных бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. в связи с изменениями учетной политики вследствие изменения законодательства приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	строка	Показатель на 31.12.2021, тыс. руб.			Комментарий	
		до изменений	после изменений	сумма корректировки		
АКТИВ						
Основные средства	1150	2 106 520	2 180 767	74 247		
Основные средства в организации	11501	1 402 538	1 473 506	70 968	(7 604)	пересчет накопленной амортизации в сторону увеличения при переходе на ФСБУ 6/2020
					78 572	пересчет накопленной амортизации в сторону уменьшения при переходе на ФСБУ 6/2020
Права пользования активами	11505	0	3 279	3 279		принято в состав ОС право пользования активами в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

Отложенные налоговые активы	1180	166 777	169 003,0	2 226	1 425	увеличен отложенный налоговый актив в связи с пересчетом накопленной амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020
					801	создан отложенный налоговый актив по статье "Арендные обязательства" в связи с признанием к учету права пользования активами при переходе на ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I	1100	2 388 001	2 464 474	76 473		
Баланс	1600	2 644 494	2 720 967	76 473		
ПАССИВ						
Нераспределенная прибыль	1370	(312 893)	(256 118)	56 775		
Итого по разделу III	1300	(125 864)	(69 089)	56 775		
Отложенные налоговые обязательства	1420	29 633	46 053	16 420	656	создано отложенное налоговое обязательство по статье "Основные средства" в связи с признанием к учету права пользования активами при переходе на ФСБУ 25/2018
					145	создано отложенное налоговое обязательство по статье "Проценты по обязательствам" в связи с признанием к учету права пользования активами при переходе на ФСБУ 25/2018
					(95)	погашение отложенного налогового обязательства в связи с пересчетом накопленной амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020
					15714	увеличено отложенное налоговое обязательство в связи с пересчетом накопленной амортизации в связи при переходе на ФСБУ 6/2020
Прочие обязательства	1450	0	2 073	2 073		
Долгосрочные обязательства по аренде	14501	0	2 073	2 073		обязательства, связанные с созданием права пользования объектом аренды
Итого по разделу IV	1400	2 699 313	2 717 806	18 493		
Прочие обязательства	1550	0	1 206	1 206		
Краткосрочные обязательства по аренде	15501	0	1 206	1 206		
Итого по разделу V	1500	71 044	72 250	1 206		
Баланс	1700	2 644 494	2 720 967	76 474		Исправлена ошибка округления

Расшифровка отдельных показателей отчетности по движению внеоборотных и оборотных активов, пассивов баланса представлены в табличной части пояснений, а именно:

(мыс, дүб.)

[illegible]

3.2. Незавершенные капитальные вложения

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по модернизации,	11503	за 2022	701 995	1 087 105	-	(1 608 541)	180 559
	11503	за 2021	473 210	352 652	-	(123 867)	701 995
Приобретение объектов основных средств	11504	за 2022	315	920	-	(1 235)	-
	11504	за 2021	-	-	-	315	315
Оборудование к установке	11502	За 2022	1 672	10 312	-	(7 728)	4 256
	11502	за 2021	2 163	7 722	-	(8213)	1 672

Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Иное использование основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства	284 181	133 707
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	833	30

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на 31.12.2022 г. 117 866 тыс.руб.
Пригодные для использования, но не используемые объектов основных средств, отсутствуют

3.3. Финансовые вложения во внеоборотных активах

В составе финансовых вложений во внеоборотных активах, представлены в виде вкладов в уставные капиталы других организаций.

(тыс.руб.)

Наименование финансового вложения	период, год	первоначальная стоимость	поступило	выбыло	на конец
Долгосрочные финансовые активы, в т.ч.	2022 2021	5 5	- -	- -	5 5
- вклад в уставный капитал других организаций	2022 2021	5 5	- -	- -	5 5

3.4. Финансовые вложения в оборотных активах

В составе финансовых вложений в оборотных активах, представлены не обращающиеся на рынке акции и размещение денежных средств на депозитах.

(тыс.руб.)

Наименование финансового вложения	период год	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	величина резерва под обесценение фин. вложений	поступило	резерв под обесценение фин. вложений	выбыло	первоначальная стоимость	величина резерва под обесценение фин.вложений
Финансовые активы, в т.ч.	2022 2021	64 954 86 887	(26 752) (26 752)	76 200 29 300	(16 443) -	(61 900) 51 233	79 254 64 954	(43 195) (26 752)
- долговые ценные бумаги	2022 2021	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
- акции	2022 2021	60 654 60 654	(26 752) (26 752)	- -	(16 443)- -	- -	60 654 60 654	(43 195) (26 752)
- депозитные счета	2022 2021	4 300 -	- -	76 200 29 300	- -	(61 900) (51 233)	18 600 4 300	- -

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов в бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства, средства на расчетных, валютных и счетах в специальных счетах в банке.

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	45	6
Денежные средства остатки на банковских счетах	63	148
Переводы в пути	0	0
Итого:	108	154

3.6. Наличие и движение запасов и прочих оборотных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы – всего	за 2022	2 493		281 023	(33 868)			249 648	
	за 2021	564	-	288 302	(286 373)	-	-	2 493	-
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022	2 493		11 730	(13 816)			407	
	за 2021	564	-	12 474	(10 545)	-	-	2 493	-
Товары для перепродажи	за 2022	-	-	269 293	(20 052)	-	-	249 241	-
	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	16	(16)	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021	-	-	275 812	(275 812)	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	за 2022	19 899		4 398	(19 571)	(28)		4 726	(28)
	за 2021	764	-	30 744	(11 609)	-	-	19 899	-
в том числе:	за 2022	1 762	-	846	(1434)	(28)		1 174	(28)
Авансы, выданные на приобретение запасов	за 2021	287	-	12 907	(11 432)	-	-	1 762	-
Расходы будущих периодов	за 2022	623		83	(623)	-	-	83	-
	за 2021	477	-	323	(177)	-	-	623	-
Долгосрочные активы к продаже	за 2022	17 514		3 469	(17 514)			3 469	-
	за 2021	-	-	17 514	-	-	-	17 514	-

Результат от продажи долгосрочных активов к продаже в 2022 году составил 9229 тыс.руб. и отражен в составе прочих доходов.

3.7. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода (тыс. руб.)		
				поступление	выбыло	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего в т.ч. Прочая	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2022	195 704		2 302	(2)	(190 199)			7 807	(2)
	2021	12 713	-	189 471	-	(20 597)	13 851	266	195 704	-
	2022	190 990		1 532		(186 721)			5 801	
	2021	3 660	-	189 144	-	(1 814)	-	-	190 990	-
Авансы выданные	2022	3 812		558	(2)	(3 159)			1 211	(2)
	2021	3 606	-	206	-	-	-	-	3 812	-
	2022	902		212		(319)			795	
	2021	5 447	-	121	-	(18 783)	13 851	266	902	-
Итого	2022	195 704		2 323	(2)	(190 199)			7 828	(2)
	2021	12 713	-	189 471	-	(20 597)	13 851	266	195 704	-

(тыс. руб.)

3.8. Расшифровка долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из дебиторской в кредитную задолженность	Перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		выбыло				
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение			
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего займы	за 2022 г.	2 671 753	249 742			(772 815)	-	-	2 148 680
	за 2021 г.	2 328 680	427 073	-		(84 000)	-	-	2 671 753
	за 2022 г.	2 669 680	249 400			(772 000)			2 147 080
	за 2021 г.	2 328 680	425 000	-		(84 000)	-	-	2 669 680
Долгосрочные обязательства по аренде	За 2022 г.	2 073	342			(815)			1 600
	За 2021 г.		2 073	-		-	-	-	2 073
	за 2022 г.	71 710	66 835			(58 680)			79 865
	за 2021 г.	51 587	34 620	1 192		(29 806)	13 851	266	71 710
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	11 434	1 708			(5 290)			7 852
	за 2021 г.	17 579	5 939	-		(12 084)	-	-	11 434
	за 2022 г.	20 988	36 337			(16 548)			40 777
	за 2021 г.	25 847	12 043	-		(16 902)	-	-	20 988
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	21 010	6 897			(19 056)			8 851
	за 2021 г.	7 159	204	-		(470)	13 851	266	21 010
	за 2022 г.	16 111	9 916			(16 910)			9 117
	за 2021 г.	268	15 000	1 192		(349)	-	-	16 111
займы	за 2022 г.	961	11 266			(202)			12 025
	за 2021 г.	734	228	-		(1)	-	-	961
	за 2022 г.	1 206	711			(674)			1 243
			1 206						1 206
Краткосрочные обязательства по аренде	за 2021 г.								
	за 2022 г.	2 743 463	316 577			(831 495)			2 228 545
	за 2021 г.	2 380 267	461 693	1 192		(113 806)	13 851	266	2 743 463
Итого									

3.9. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало 2022 года	Признано	Погашено	Списано	Остаток на конец 2022 года
Оценочные обязательства - всего	540	1 140	1 416	-	264
в том числе:					
Отпускное вознаграждение	457	969	1205	-	221
Страховые взносы	83	171	211	-	43

3.10. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 3.1.2 «Наличие и движение права пользования активами».

Основными объектами аренды Общества являются нежилые помещения и земельный участок.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	1 600	2 073	-
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	1 243	1 206	-

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 289 тыс. руб. включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

3.11. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

За 2022 год по ООО «Нарпромразвитие» выручка от реализации товаров, работ, услуг составила 148 719 тыс. рублей без НДС.

(тыс. руб.)

Наименование продукции	Факт 2022 г.	Факт 2021 г.	Темп роста, %
1. Передача электроэнергии	41 111	36 391	+11,48%
2. Предоставление имущества в аренду	11 869	19 885	-40,3%
3. Водоснабжение, водоотведение	1 518	1 421	+6,4%
4. Услуги лыжного спуска	19 004	14 872	+21,7%
5. Реализация товаров	23 142	-	+100%
6. Услуги зоны отдыха «Горчухино»	3 324	-	+100%
7. Услуги Парк-Отеля «Горчухино»	2 717	-	+100%
8. Прочие услуги	42 368	-	+100%
9. Прочие виды деятельности	3 666	19 948	-81,6%
Итого	148 719	92 517	+ 37,79%

3.12. Расшифровка затрат на производство

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	37 093	9 571
Расходы на оплату труда	13 079	17 734
Отчисления на социальные нужды	2 278	3 316
Амортизация	162 664	150 622
Прочие затраты	136 969	140 643
Итого по элементам	352 083	321 886
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	352 083	321 886

3.13. Прочие доходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2022	2021
Доходы, связанные с реализацией основных средств	11 559	61 554
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	425	-
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	63	264 642
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	890
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	46	-
Доходы, связанные с реализацией долгосрочных активов к продаже	9 228	-
Иные прочие доходы	15 204	517
Проценты к получению	31	39
Итого	36 556	327 642

3.14. Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2022	2021
Расходы по реализации и выбытию основных средств	-	(23 031)
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества	(60)	(16)
Расходы по оплате банковских услуг	(677)	(384)
Убытки прошлых лет	(366)	-
Налоги и сборы	(251)	(115)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	(233)
Расходы в виде образования оценочных резервов	(16 472)	-
Иные прочие расходы	(10 927)	(11 884)
Проценты к уплате	(1 205)	(1 192)
Итого	(29 958)	(36 855)

3.15. Налог на прибыль.

Налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2022	2021
Прибыль до налогообложения	(196 766)	61 418
Налоговая ставка по налогу на прибыль	20%	20%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(39 353)	12 284
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 081)	231
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением/ погашением временных разниц в отчетном периоде		
Изменение отложенных активов		
по основным средствам	(15)	2 199
по резервам предстоящих расходов		2
расходы будущих периодов	(17)	9 324
Оценочные обязательства и резервы	55	-
Резервы сомнительных долгов	(6)	-
Финансовые вложения	(3288)	-
Убытки прошлых лет	(29 790)	-
Арендные обязательства	137	-
Итого	(32 924)	11 525
Изменение отложенных налоговых обязательств		
внеоборотные активы	(1 728)	(230)
дебиторская задолженность	18	2
материалы	-	(7)
доходные вложения в материальные ценности	462	-
нематериальные активы	3	-
основные средства	(7 534)	-
товары	319	-
Проценты по обязательствам	(50)	(8 097)
Итого	(8 510)	(8 332)
Итого отложенный налог за отчетный период	(41 434)	3 193
Текущий налог на прибыль за отчетный период	-	9 322
Итого расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период	(41 434)	12 515

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанными сторонами ООО «Нарпромразвитие» являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерчес кой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридическо го лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилиро ванного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6

1.	Зотов Александр Владимирович		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо является членом Совета директоров общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	05.12.2022 28.04.2022 13.03.2020	-
2.	Куимов Игорь Евгеньевич		Лицо является членом Совета директоров общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	05.12.2022 09.07.2019	-
3.	Лука Моретти		Лицо является членом Совета директоров общества	05.12.2022	-
4.	Шиткина Ирина Сергеевна		Лицо является членом Совета директоров общества	05.12.2022	-
5.	Уленицкий Александр Александрович		Лицо является членом Совета директоров общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	05.12.2022 17.04.2022	-
6.	Акционерное общество "Холдинговая компания Элинар"	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1 каб 302А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	01.06.2006 01.04.2020	-
7.	Акционерное общество "Элинар"	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью "ЭлинарСтрой Инвест"	143325 Московская область г. Наро-Фоминск п.Новая Ольховка здание учебный комбинат каб.17	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	25.11.2014	-
9.	Общество с ограниченной	143325 Московская	Лицо принадлежит к той группе лиц, к	02.02.2015	-

	ответственностью "Птицефабрика "Элинар-Бройлер"	область г. Наро-Фоминск п.Новая Ольховка	которой принадлежит общество		
10.	Акционерное общество "Владимирский завод пленочных материалов"	600016 Владимирская область г.Владимир ул.Красносель ская д.3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
11.	Общество с ограниченной ответственностью "Завод электроизоляции ных материалов "Элинар"	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево ул.Спортивная вл.№1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12.01.2015	-
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Сервисная фирма «Химпромсервис»	414056 Астраханская область г. Астрахань ул.Латышева д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
13.	Публичное акционерное общество «Астраханское стекловолокно»	414056 Астраханская область г. Астрахань ул.Латышева д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Элинар»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1 каб.211	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	15.06.2006	-
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭлинарСиб»	630075 Новосибирская область г. Новосибирск ул.Народная д.3 офис 225	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	10.01.2007	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания Элинар»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1 каб.212	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.03.2008	-
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Элинар-Агро»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1 каб.307	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	13.03.2008	0,1
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Владимирский	600018 Владимирская область г.Владимир	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	29.04.2008	-

	завод пленочных материалов»	ул.Красносельская д.3			
19.	Элсим Груп Б.В. (Elcim Group B.V.), частная компания с ограниченной ответственностью	Кингсфордвег 151, 1043 GR Амстердам, Нидерланды	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	28.11.2011	0,1
20.	Общество с ограниченной ответственностью «АстИнвест»	414056 Астраханская область г. Астрахань ул.Латышева д.8	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей в уставном капитале общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12.03.2012 07.02.2012	50
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Элинар-Бройлер»	143325 Московская область г. Наро-Фоминск п.Новая Ольховка	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	11.03.2012	-
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Ритейл-Парк «Котово»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1 каб. 204	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «НарПромСервис»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1 каб.202	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.06.2006	-
24.	Общество с ограниченной ответственностью «НарПромЭнерго»	143322 Московская обл. г. Наро-Фоминск с. Атепцево ул. Спортивная вл. 1 здание завод помещение 240	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	11.09.2013	-
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Элфин»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей в уставном капитале общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	07.12.2018 02.10.2015	49,8
26.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Элинар»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.12.2022	-
27.	Общество с	143322	Лицо принадлежит к	28.04.2016	-

	ограниченной ответственностью «Элинар-ИЖС»	Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл.Купца Алешина вл.№1 каб.411	той группе лиц, к которой принадлежит общество		
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Элинар-Инвест»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.05.2016	-
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Радождево»	249270 Калужская область Сухиничский район город Сухиничи улица Ленина дом 23 помещение 13	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	29.09.2016	-
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Элинар-Жилсервис»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с.Атепцево ул.Речная д.2 помещение №35	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.10.2016	-
31.	Общество с ограниченной ответственностью «Свежесть»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с. Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1 кабинет 4026	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.02.2018	-
32.	Общество с ограниченной ответственностью «Деталь-Комплект»	143322 Московская область г. Наро-Фоминск с. Атепцево пл. Купца Алешина вл.№1 кабинет 208	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.04.2018	-
33.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоСервис»	143322, Московская область г. Наро-Фоминск с. Атепцево ул. Спортивная дом 1 здание завод помещение 262	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	29.12.2018	-
34.	Общество с ограниченной ответственностью «СтеклоТекс»	414056 Астраханская область г.Астрахань ул.Латышева д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	05.04.2019	-
35.	Общество с	249160	Лицо принадлежит к	24.09.2020	-

	ограниченной ответственностью «Птицефабрика в Белоусово»	Калужская область, Жуковский р-н, д.Воробьи, Воробьевский сельсовет	той группе лиц, к которой принадлежит общество		
36.	Общество с ограниченной ответственностью «ПрофРезерв»	143325, Московская область г.Наро-Фоминск, п.Новая Ольховка, учебный комбинат каб.206	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	03.02.2020	-
37.	Общество с ограниченной ответственностью «ПАЛ РУС»	143322 Московская область г.о. Наро-Фоминск с. Атепцево ул.Совхозная стр.59Б помещ. 25	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.10.2021	-
38.	Общество с ограниченной ответственностью «Профессия»	249161 Калужская область м.р-н Жуковский С.п. село Истье Тер. Птицефабрика Зд.1 помещ.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16.03.2021	
39.	Кожеби нв (COGEBI nv), акционерное общество с ограниченной ответственностью	Бельгия, Брюссель, В-1651, Йозеф Хайсманлаан, 65	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	04.09.2007	-
40.	КОЖЕБИ а.с. (COGEBI a.s.), акционерное общество	Важичка 2104 390 02, Табор, Чехия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.12.2017	-
41.	КОЖЕБИ Инк (COGEBI Inc), акционерное общество с ограниченной ответственностью	14 Фарадей Драв, Дувр, Нью Хэмпшир, 03820, США	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.12.2017	-
42.	КОЖЕБИ Азия, сдн. бхд (COGEBI ASIA sdn bhd), частная компания с ограниченной ответственностью	Лот 752, №3. Ялан Субанг 3, Сг.Пенага Индастриал Парк, 47610, Субанг Джайа, Селангор Малайзия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.12.2017	-
43.	КОЖЕБИ Индия Прайвэт лимитед (COGEBI India Private Limited), акционерное общество с ограниченной ответственностью	113-В, 2-ой этаж, Инфантри Роуд, Бангалор, 560001 Индия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	26.12.2017	-

44.	Мурзова Наталия Борисовна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	15.03.2020	-
45.	Чирков Сергей Николаевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	28.05.2021	-
46.	Куимова Марина Анатольевна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	9.12.2022	-
47.	Доровская Валентина Викторовна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	08.11.2021	-
48.	Куимов Артем Игоревич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.12.2022	-
49.	Федорова Светлана Викторовна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	22.05.2022	-
50.	Синицына Людмила Ивановна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	13.02.2021	-
51.	Воронов Михаил Викторович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	02.03.2021	-
52.	Марухин Сергей Николаевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	17.03.2021	-
53.	Калинин Дмитрий Владимирович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	07.04.2021	-
54.	Ермолаев Александр Юрьевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	10.10.2021	-
55.	Камелягин Леонид Леонидович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.03.2021	-
56.	Евтеев Игорь Вячеславович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.03.2021	-
57.	Шевченко Роман Юрьевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	02.08.2021	-

58.	Серебренников Сергей Алексеевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	10.02.2022	
59.	Пивнов Андрей Николаевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.09.2022	
60.	Цыбанева Татьяна Георгиевна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.12.2022	
61.	Рыбаков Максим Владимирович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.12.2022	

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Куимов Игорь Евгеньевич	Член Совета директоров
Зотов Александр Владимирович	Член Совета директоров
Уленицкий Александр Александрович	Член Совета директоров
Шиткина Ирина Сергеевна	Член Совета директоров
Лука Моретти	Член Совета директоров

Вознаграждение членам Совета директоров за 2022 и 2021 годы не выплачивались.

Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Наименование организации	2022	2021
АО «ВЗПМ»	916,1	1 191,9
Итого	916,1	1 191,9

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб. с НДС)

Наименование организации	2022	2021
ООО «Птицефабрика Элинар-Бройлер»	2070	201
АО «Холдинговая компания «Элинар»	8 399	7 793
ООО «НарПромЭнерго»	21 809	18 898
ООО «НарПромСервис»	38	497
ООО «ЭлинрСтройИнвест»	250 151	294 271
ООО «Элинар –Агро»	1027	2 316

АО «Элинар»	725	707
ООО ТД «Элинар»	-	377
ООО «ИстВестДевелопмент»	-	16 075
ООО «Элфин»	285	285
ООО «Энергосервис»	6 929	6 276
ООО «ПрофРезерв»	1 251	-
ООО «Управляющая компания Элинар-Жилсервис»	1 105	-
ООО «Элинар»	311	-
Итого	294 100	347 696

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ, имущественных прав.

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование организации	2022	2021
АО «Элинар»	100	100
ООО «НарПромЭнерго»	4 308	4 137
ООО «НарПромСервис»	93	1 470
ООО «Энергосервис»	49 334	43 671
ООО «ЭлинарСтройИнвест»	1 320	9 820
ООО «Завод ЭИМ Элинар»	347	-
ООО «Птицефабрика Элинар-Бройлер»	694	-
ООО «Холдинговая компания Элинар»	42	-
АО «Холдинговая компания Элинар»	189	-
ООО «Элинар-Бройлер»	102	-
ООО «Элинар»	40	-
ООО Торговый Дом "Элинар"	96	-
ООО «СВЕЖЕСТЬ»	324	-
Итого	56 989	59 198

Денежные потоки со связанными сторонами

<i>(тыс. руб.)</i>		
	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	46 400	45 256
На оплату товаров, работ, услуг	(206 024)	(353 962)
На оплату процентов по займам	(2 668)	(349)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		

От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	258 400	440 000
Погашение заемных средств	(772 000)	(84 000)

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31.12.22г.

(тыс.руб)

<i>Наименование организации</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>Срок погашения</i>
АО «ХК Элинар»	109	в течение 2023г.
АО «Элинар»	25	в течение 2023г.
ООО «НарПромЭнерго»	236	в течение 2023г.
ООО «Птицефабрика Элинар-Бройлер»	461	в течение 2023г.
ООО «Элинар-Бройлер»	62	в течение 2023г.
ООО "Холдинговая компания Элинар"	25	в течение 2023г.
ООО Торговый Дом "Элинар"	51	в течение 2023г.
ООО «СВЕЖЕСТЬ»	47	в течение 2023г.
ООО «ЭлинарСтройИнвест»	3 705	в течение 2023г.
ООО «ЭнергоСервис»	3 036	в течение 2023г.
ИТОГО	7 757	в течение 2023г.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 31.12.22 г.

(тыс. руб.)

<i>Наименование организации</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>Срок погашения</i>
ООО «Птицефабрика Элинар-Бройлер»	648	в течение 2023г.
ОООО «Нарпромэнерго»	1 629	в течение 2023г.
АО Элинар	195	в течение 2023г.
ООО «Профрезерв»	85	в течение 2023г.
ООО Управляющая компания Элинар-Жилсервис ООО	488	в течение 2023г.
АО «ХК Элинар»	397	в течение 2023г.
ООО «ЭлинарСтройИнвест»	1 126	в течение 2023г.
ООО ЭЛИНАР-АГРО	52	в течение 2023г.
ООО «Элфин»	24	в течение 2023г.
Итого	4 644	

Заемные средства от связанных сторон на 31.12.22г

(тыс. руб.)

Наименование организации	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	Срок погашения
АО «ХК «Элинар»	2 147 080	2 669 680	4 квартал 2027г.
АО «ВЗПМ»	9 117	15 000	24.04.2023г.
Итого	2 156 197	2 684 680	

Основной управленческий персонал общества

К основному управленческому персоналу организации относятся Генеральный директор, его заместитель, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

В 2022 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (зарплата, премии) на общую сумму 2 183,5 тыс. руб., в том числе взносы на указанные выплаты 338,8 тыс. руб. (2021г. – 1 796 тыс. руб., в том числе взносы на указанные выплаты 314,0 тыс. руб.), долгосрочные вознаграждения не выплачивались, займы не выдавались.

Виды выплат	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения	2 183,5	1 796
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	2 183,5	1 796

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы

V. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

Общество в 2022г. не получало и не выдавало поручительств.

VI. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА И ИСКОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

Судебные разбирательства на существенные суммы в 2022 году Общество не вело.

VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. по мнению Руководства имели место следующие существенные события:

Перераспределение долей в уставном капитале между собственниками. Согласно договора купли-продажи № 50 АБ 9420868 от 16.05.2023г. между Элсим Групп Б.В и ООО «Элфин»

осуществлен выкуп доли в уставном капитале Общества в размере 0,1% номинальной стоимостью 600 рублей.

Данные о движении уставного капитала после отчетной даты представлены в таблице:

руб.

Наименование	Сальдо на начало (31.12.2022г.)		Движение после отчетной даты		Сальдо на конец	
	размер доли, %	номинальная стоимость, руб	размер доли, %	номинальная стоимость, руб	размер доли, %	номинальная стоимость, руб
ООО «АстИнвест	99,9	599 400			99,9	599 400
Элсим Групп Б.В	0,1	600	(0,1)	(600)	-	-
ООО «Элфин»	-	-	0,1	600	0,1	600
Итого	100	600 000			100	600 000

Согласно договора купли-продажи № 50 АБ 9552800 от 14.07.2023г. осуществлено приобретение доли в уставном капитале ООО «Ландшафт-Инвест» в размере 87,5%. Стоимость выкупа составила 35 000 000 руб.

VIII. КОММЕНТАРИИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год является исправленной и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31 марта 2023 года. Исправления внесены в связи с выявлением ошибок в ранее составленной и представленной в ИФНС бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

На текущую дату бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год участниками общества в установленном законодательством Российской Федерации порядке не утверждалась.

Генеральный директор
ООО «Нарпромразвитие»



Зотов А.В.

19 октября 2023 года