АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОСИБИРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
РОССИЯ, 630082, Новосибирская обл., г. Новосибирск,
ул. Дачная, зд.60 а, офис 317
Тел. +79139407534
E-mail: nec@necenter.ru http://www.necenter.ru

Пояснения

к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год
АО «НЭЦ»

1. Сведения об организации:

Акционерное общество «Новосибирский энергетический центр»;

Юридический, фактический адрес: РОССИЯ, 630082, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Дачная, зд.60а, помещ.317

ИНН 5407199318
КПП 540201001
ОГРН 1025403200811
Дата регистрации и начала деятельности 14.01.1999 г.

Единица изменения: **тыс.руб**.

АО «НЭЦ» осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному Общим собранием акционеров АО «НЭЦ» Протокол № 1/2015 от 28 мая 2015 г.

Среднесписочная численность персонала за 2023 год – 1 человек
Среднесписочная численность персонала за 2022 год – 6 человек
Среднесписочная численность персонала за 2021 год – 6 человек

Размер **уставного капитала (ст. 1310 Баланса)** составляет 100 тыс. руб., уставный капитал состоит из обыкновенных акций в количестве 1 000 шт., номиналом 100 рублей.

В 2023 году АО «НЭЦ» вело свою деятельность по направлениям, заложенным при создании организации:

- Энергетические обследования, включая технологические испытания и режимные наладки;
- Экспертиза и расчет энергетических нормативов;
- Подготовка инвестиционных проектов и программ;
- Разработка схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения поселений;
- Подготовка программ энергосбережения и повышения энергоэффективности субъектов РФ, муниципалитетов и предприятий;
- Поставка измерительных приборов и оборудования;

Руководитель – Шибанов Алексей Петрович

Главный бухгалтер – Кашкарева Наталья Евгеньевна

2. Характеристика деятельности организации за отчетный год:

Бухгалтерский учет в 2023 г. осуществлялся в соответствии с действующими российскими стандартами бухгалтерского учета и принятой учетной политикой. Для ведения учета использовалась компьютерная программа «1С: Бухгалтерия» с применением существующих в ней регистров. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

3. Учетная политика

3.1 Согласно приказа об учетной политике № 19 от 30.12.2022 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **«1С 8.3.: Бухгалтерия»**
- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентов.
- Расходы аккумулируются на 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». На 20 счете собираются прямые расходы, а именно:

  — на приобретение сырья или материалов, которые используются при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и образуют их основу либо являются необходимым компонентом для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
  — покупку комплектующих изделий, подлежащих монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся у производственной компании дополнительной обработке;
  — оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
  — уплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ, начисленных на суммы расходов на оплату труда указанного производственного персонала, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
  — суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
  — суммы командировочных расходов (суточные, билеты, проживание), которые были произведены на выполнение конкретных работ, предусмотренных контрактом.
- Прямые расходы не распределяются на остатки незавершенного производства, и вся сумма списывается на уменьшение доходов от производства и реализации, в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».
- Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:

  - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению,

рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).

- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация формирует резервы по сомнительным долгам.
- Организация не применят положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признавать расходами периода (п. 2 ФСБУ 5/2019)
- малоценные предметы (стоимостью менее 100 000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Признавать затраты на приобретение указанных активов в себестоимости оказываемых услуг или в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008);
- объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в сумме прямых и косвенных затрат;

ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н):

- лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 тыс. руб.
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 30% от стоимости объекта ОС);
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

4. Сведения об акциях и акционерах

Акционерами Общества являются:

№	Наименование	% акций
1	Байдаков В.И.	32,4%
2	Некоммерческая организация «Межотраслевой фонд энергосбережения и развития ТЭК Новосибирской области»	30%

3	АО «Радио и микроэлектроника»	25,1%
4	ООО «Научно-производственная фирма Ирбис»	12,5%

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей и состоит из 1000 акций шт., в том числе обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая, размещенных среди акционеров Общества

Акции полностью оплачены.

Размер прибыли, приходящейся на одну акцию - 14 руб.

5. Оценочные резервы

В отчетном периоде Организация не создавала резерв по сомнительным долгам и под обесценение запасов, в следствии отсутствия данных для этих резервов.

6. Факты, повлиявшие на результат деятельности

Смена генерального директора с 26.09.2022года
Смена генерального директора с 03.07.2023 года

7. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по мере готовности** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2023 году составила **889 тыс. руб.**

Таблица 1

Расшифровка доходов от основных видов деятельности АО «НЭЦ» за 2023 год (тыс. руб.)

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	По данным бухгалтерского учета (БУ)				По данным налогового учета (НУ)				Разница БУ и НУ
		Оборот с НДС за 2023г	Сумма НДС 2023г	Оборот без НДС за 2023 г.	№ строки ф.2	Оборот с НДС за 2023г	Сумма НДС 2023г	Оборот без НДС за 2023 год	№ строки декларации	
90.01.1	Реализация услуг подлежащих налогообложению НДС	1 067	178	889	2110	1 067	178	889	011	0
ИТОГО		**1 067**	**178**	**889**		**1 067**	**178**	**889**		**0**

Доходы от реализации за прошлые периоды составили (без НДС):

2020 год – 4 240 тыс. рублей
2021 год – 1 008 тыс. рублей
2022 год – 2 601 тыс. рублей

8. Расходы, связанные с реализацией

Расходы аккумулируются на 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». На 20 счете собираются прямые расходы, а именно:

— на приобретение сырья или материалов, которые используются при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и образуют их основу либо являются необходимым компонентом для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
— покупку комплектующих изделий, подлежащих монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся у производственной компании дополнительной обработке;
— оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
— уплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ, начисленных на суммы расходов на оплату труда указанного производственного персонала, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
— суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
— суммы командировочных расходов (суточные, билеты, проживание), которые были произведены на выполнение конкретных работ, предусмотренных контрактом.

Согласно РФ прямые расходы не распределяются на остатки незавершенного производства, и вся сумма списывается на уменьшение доходов от производства и реализации, в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили **859 тыс. руб.** (без НДС):

Таблица 2

Расшифровка расходов, связанных с реализацией АО «НЭЦ» за 2023 год (тыс. руб.)

Счет бух. учета	**Расходы по основным видам деятельности**	**Бухгалтерский учет**		**Налоговый учет**		**Разница БУ и НУ**
		Оборот за 2023 год	**№ строки ф.2**	**Оборот за 2023 год**	**№ строки декларации**	
90.02.1	Материальные затраты	60	2120	60	010	0
90.02.1	Заработная плата персонала, учувствовавших в процессе оказания услуг.	0	2120	0	010	0
90.08.1	Аренда офисного помещения	112	2220	112	040	0

90.08.1	Ведение реестра акционеров	34	2220	34	040	0
90.08.1	Взносы в СРО	33	2220	33	040	0
90.08.1	ФОТ административных сотрудников	596	2220	596	040	0
90.08.1	Услуги связи, интернет, почта	16	2220	16	040	0
90.08.1	Программное обеспечение	8	2220	8	040	0
ИТОГО		**859**		**859**		**0**

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):

2020 год – 6 367 тыс. рублей
2021 год – 1 245 тыс. рублей
2022 год – 2 120 тыс. рублей

9. Прочие доходы

Прочие доходы в 2023 году отсутствовали.

10. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **13 тыс. руб.**

Таблица 4

Расшифровка прочих расходов АО «НЭЦ» за 2023 год (тыс. руб.)

Счет бух. учета	**Прочие расходы**	**Прочие расходы в бухгалтерском учете**		**Прочие расходы в налоговом учете**		**Разница БУ и НУ**
		Оборот за 2023 год	**№ строки ф.2**	**Оборот за 2023 год**	**№ строки декларации**	
91.2	Пени и штрафы по налогам и сборам, списание НДС	-1	2350			-1
	Расходы на услуги банков	14	2350	14	200	0
ИТОГО		**13**		**14**		**-1**

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **14 тыс. руб.**
Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **1 тыс. руб.** представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ: **1 тыс. руб**. - сторнированная пеня по налогам.

11. Общий финансовый результат деятельности до налогообложения:

Таблица 5

Таблица расчета общего финансового результата деятельности АО «НЭЦ» за 2023 год (тыс. руб.)

Показатели	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Разница
Доходы от основных видов деятельности	889	889	0
Расходы от реализации	859	859	0
Прочие доходы	0	0	0
Прочие расходы	13	14	-1
Финансовый результат Прибыль до налогообложения	**17**	**16**	**-1**

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» используя балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил **16 тыс. руб.** Согласно ст. 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного периода, но не более чем на 50%. По данным налогового учета, остаток не перенесенного убытка на 31.12.2023 составляет **364 тыс. руб.**

Таким образом, налоговая база за 2023 год составила **8 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **2 тыс. руб**.

Сумма бухгалтерского прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **17 тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль, строка 2411– **2 тыс. руб.**

Отложенный налог на прибыль, строка 2412 составил - **2 тыс. руб.**

(списание отложенного налогового актива с налогового убытка прошлых лет (8 тыс. руб.*20%)

ПБУ 18/2

Условный доход по налогу на прибыль = (889) *20% = 178 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль = (859+13) *20% = 174 тыс.руб.

Списание отложенного налогового актива = 8*20% = 1,6 тыс.руб.

Налог на прибыль = 178-174-2 = 2 тыс.руб.

13. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета, полученная в 2023 году составил **14 тыс. руб.**

Финансовый результат прошлых периодов:

2019 год – 73 тыс. рублей (убыток)
2020 год – 398 тыс. рублей (убыток)
2021 год – 246 тыс. рублей (убыток)
2022 год – 225 тыс. рублей (прибыль)

На финансовый результат в 2023 году оказало влияние состояние рынка и моровой экономики в целом, обусловленное резким уменьшением количества заказов на данные виды услуг. В 2021 году в связи с невозможностью выехать на обследования в республику Казахстан, была потеряна большая доля объема ежегодной выручки. В 2022, 2023 году восстановление контактов с партнерами, так осталось затруднительно. В процессе же непрерывной коммерческой деятельности АО «НЭЦ» мы неизбежно несем расходы, как прямые, так и косвенные (управленческие, такие как аренда офиса, расходы на оплату труда персонала и взносы), которые, как правило, не зависят от объема выручки.

Организация не готовится к санации и закрытию. В 2024 году планируется возобновление деятельности на отечественном рынке инжиниринговых услуг по основному направлению: - "Энергетические обследования предприятий и производственных комплексов и расчёт нормативных показателей по потреблению энергетических ресурсов, нормативным запасам и нормируемым потерям топливных и энергетических ресурсов". Планируемый объём работ на 2024 год - до 4,5 млн. руб.

Генеральный директор А.Н.Шибанов

Главный бухгалтер Н.Е. Кашкарева