

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
ПАО НИПТИЭМ

1. Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».
2. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества назначено-Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Гарант» (ООО «Аудит-Гарант») **ОРНЗ 11606036455**

3. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование общества: ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСКИЙ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ЭЛЕКТРОМАШИНОСТРОЕНИЯ» ОГРН 1023301456353

Сокращенное фирменное наименование общества: ПАО «НИПТИЭМ»

Юридический и фактический адрес общества:

РФ.600007, г. Владимир, ул. Электrozаводская, д.1

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3328100040**

Код причины постановки на учет (КПП): **332801001**

Основным видом деятельности является: ОКВЭД 72.19

Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Единоличный исполнительный орган –Общее собрание.

Списочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2022 г. Составила 14 человек.

4. Информация об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

При формировании учетной политики допущения предусмотренные п.5 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 10611 «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») отсутствуют.

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

Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с предшествующими периодами отсутствуют.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, отсутствуют.

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществлялся бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством руководителя с использованием компьютерной технологии (бухгалтерская программа 1С: Бухгалтерия 8.2) и учетных регистров, предусмотренных в ней.

Предприятие использует формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ.

Предприятие применяет стандартный План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в обязательном порядке раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, установленных действующими нормативными документами.

К основным средствам относились материально-вещественные ценности, используемые для управления Предприятием в течение срока более 12 месяцев.

ОС делились на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств учетной политикой Предприятия не предусмотрена и в 2022 году не производилась.

По всем группам основных средств применяется линейный метод амортизации.

Увеличения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации не было.

ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражались в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись. Резервы под предстоящий ремонт ОС не формировались.

Материалы учитывались на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, указанных в ПБУ 5/01. Операции по заготовлению и приобретению материально-производственных запасов отражались в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материалов в производство производилось по средней себестоимости.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (отличные от доходов по обычным видам деятельности). Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Основные производственные расходы организации учитывались на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп и в разрезе статей затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывались расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списывались в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы»,

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами.

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Договора строительного подряда

В отчетном году договора строительного подряда отсутствовали.

Операции в иностранной валюте

В отчетном году операции в иностранной валюте отсутствовали.

Основные средства

По строке 1150 числятся основные средства, приобретение отдельных объектов основных средств в 2022 году не было.

На начало отчетного периода первоначальная стоимость основных средств по группам и размер начисленной амортизации составил, тыс. руб.:

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
здания	43161	16967
земельные участки	8246	
производственный инвентарь	1031	1031
прочее оборудование	121730	98274
Офисное оборудование	6005	6005
сооружения	3000	1657
ИТОГО	183173	123934

На конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств по группам и размер начисленной амортизации составил:

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
здания	43161	17554
земельные участки	8246	
производственный инвентарь	1031	1031
прочее оборудование	121730	102188
Офисное оборудование	6005	6005
сооружения	3000	1902
ИТОГО	183173	128680

С делятся на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности в учете отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Изменения способов оценки материально-производственных запасов не производились. Основания для создания резерва под обесценения ТМЦ не выявлены.

Доходы организации

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств и/или иного имущества в оплату на основании надлежаще оформленных актов приема-сдачи выполненных работ, услуг.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п. 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Состав доходов по обычным видам деятельности (стр. 2110 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс. руб.)

Статья дохода	2022 год	2021 год
Выручка по обычным видам деятельности	22 624	26 881
Итого:	22 624	26 881

Выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетных периодах 2020 г. и 2021 г. не поступала.

Состав прочих доходов (стр. 2340 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс. руб.)

Статья дохода	2022 год	2021 год
Реализация прочего имущества	3 571	2704
Курсовые разницы	395	109
Итого:	3966	2 813

Расходы организации

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются в составе себестоимости выполненных работ.

Состав затрат основного производства (стр. 2120 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс. руб.)

Статья расхода	2022 год	2021 год
Оплата труда	2736	2005
Страховые взносы	839	623
Амортизация	4746	5270
Прочие	2642	10487
Итого:	10 963	18385

Состав прочих расходов (стр. 2330, 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(тыс. руб.)

Статья расхода	2022 год	2021 год
Услуги банка	1580	604
Прочие	7167	6917
Итого:	8747	7521

Оценочные обязательства

В учете Общества по состоянию на отчетные даты оценочные обязательства отсутствуют:

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Связанные стороны

Согласно п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются:

Наименование, Ф.И.О.	Примечание
Члены Совета Директоров	Акционеры
Скитович С.В.	Генеральный директор

К основному управленческому персоналом относятся:

Ф.И.О.	Примечание	Выплаты, тыс. руб.
	Дивиденды	Не выплачивались
Скитович С.В.	Заработная плата	36.0

Расчеты с дебиторами и кредиторами

По Строчке 1230 отражена дебиторская задолженность в сумме 189 701 тыс. руб.

По строке 1520 отражена кредиторская задолженность в сумме 605 846 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами велись в разрезе аналитического и синтетического учета. Аналитический учет по видам расчетов велся по каждому контрагенту в разрезе договоров.

Анализ дебиторской задолженности

В таблице представлена расшифровка дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	83 098	90 758
Авансы выданные	144	144
Прочие дебиторы, в том числе:	106 459	106 459
Всего дебиторская задолженность, тыс. руб.	189 701	197 361

Анализ кредиторской задолженности

В таблице представлена расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	302 316	307 402
Авансы полученные	41 175	41 175
Прочие кредиторы	262 355	268 456
Всего кредиторская задолженность, тыс. руб.	605 846	617 033

Государственная помощь

В отчетном году государственная помощь отсутствовала.

Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества .

Наименование НА	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Инновационная модель использования электрооборудования	20	20
ИТОГО	20	20

Кредиты и займы

В отчетном году кредиты и займы отсутствовали.

Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращаемая деятельность отсутствовала.

Финансовые вложения

По Строчке 1240 отражены финансовые вложения в сумме 363 тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.
Займы выданные	363	363
Всего финансовых вложений, тыс. руб.	363	363

НИОКР

В отчетном году научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы отсутствовали.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Величина текущего налога на прибыль определяется в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражает в учете и отчетности в развернутом виде.

Совместная деятельность

В отчетном году совместная деятельность отсутствовала.

Исправление ошибок

В отчетном году исправления ошибок в бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Капитал и чистые активы

Уставный капитал общества составляет 192 тыс. руб.

Чистые активы

Наименование показателя	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.
Чистые активы	41 559	39 417

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали.

Полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей организации

Полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей организации в отчетном году отсутствовали.

Генеральный директор
ПАО «НИПТИЭМ»

Скитович С.В.