

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
НПАО «Научприбор» за 2021 г.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **НПАО «Научприбор»** (далее "Общество") за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

«Непубличное акционерное общество «Научприбор»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

НПАО «Научприбор»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

302020, Орловская область, город Орёл, Наугорское шоссе, дом 40 корпус 1, офис 1

Почтовый адрес головной организации:

302020, Орловская область, город Орёл, Наугорское шоссе, дом 40 корпус 1, офис 1

Телефон: (486) 220-14-13;

Электронный адрес: zao@nauchpribor.ru

Адрес страницы в сети интернет:

Сведения об образовании юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер -1025700828482

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица- № 414

Дата государственной регистрации 31.05.1993 года

Регистрирующий орган Администрация Советского района гор. Орла

Свидетельство о постановке на налоговый учет- 1025700828482 серия 57 № 001351616

Постановка на налоговый учет 31.05.1993 года

Идентификационный номер: 5753001161

КПП 575301001

Среднесписочная численность персонала: 86

по состоянию на 31.12.2021 г. 86 человек.

по состоянию на 31.12.2020 г. 93 человек.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2021 г. 88 человек.

Основными видами деятельности Общества являются ОКВЭД:

26.60.1 Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений

25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

25.62 Обработка металлических изделий механическая

26.51.5 Приборы для контроля прочих физ величин

26.51.6 Инструменты и приборы прочие для измерения

26.51.8 Части и принадлежности оборудования

33.13 Техническое обслуживание

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Наличие лицензий

1. Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития **Номер:** ФС-99-03-003637

Наименование вида (видов) деятельности: производство и техническое обслуживание медицинской техники **Дата выдачи:** 18.03.2013 **Дата окончания действия:** бессрочно

2. **Наименование органа, выдавшего лицензию:** Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека **Номер:** 77.99.15.002.Л.001387.06.06 **Наименование вида (видов) деятельности:** деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих): проектирование, конструирование, производство, размещение, техническое обслуживание, хранение и утилизация источников ионизирующего излучения для рентгенологических исследований. Используемые радиационные источники: аппараты рентгеновские медицинские, аппараты рентгеновские для рентгеноспектрального анализа, рентгеновские установки для досмотр багажа, товаров и пассажиров. **Дата выдачи:** 05.06.2006 **Дата окончания действия:** бессрочно

Филиалы, представительства, дочерние общества и обособленные подразделения отсутствуют.

Уставный капитал составляет 78 820 руб.,

Акционерами общества являются:

Голенков Денис Вячеславович – 34,46 %

Ирбе Артур Андрисович – 25,57 %

фгбоу ВПО «Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева» - 16,84 %

Физические лица (712 чел) — 23,13 %

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Изменения устава — отсутствуют.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет:

- единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Вознаграждения управленческому составу — нет.

Совет директоров –

1.Голенков Вячеслав Александрович

2.Голенков Денис Вячеславович

3.Лебедев Юрий Алексеевич

4.Елизаров Арсений Васильевич

5.Седов Виталий Владимирович

6.Шульга Денис Алексеевич

7.Шульга Ирина Михайловна

Ревизионная комиссия –

1.Витренко Антонина Михайловна;

2. Двухжилова Наталья Викторовна;

3. Казеева Галина Ивановна.

Аудитор общества:

ООО «Аудиторская фирма УКАП»

Место нахождения:

302028, г. Орел, ул. М. Горького, д. 29а, оф. 15

Телефон: (4862) 47-58-07

Идентификационный номер: 5752002998

КПП 575301001

Членство СРО:

ООО Аудиторская фирма «УКАП» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 10303048530.

Общество заявляет о том, что намерено соблюдать Федеральный закон №273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции»

Бенефициарного владельца, соответствующего требованиям Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" не имеется. (или указать Ф.И.О.)

Основные положения учетной политики

Согласно п. 10 Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н для ведения бухгалтерского учета в **НПАО «Научприбор»** сформирована учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета приказ № 1 от 10.01.2022г.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

В соответствии с учетной политикой в организации бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие

Бухгалтерская отчетность **НПАО «Научприбор»** подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств (далее - ОС), в соответствии с п.3-5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В соответствии с учетной политикой основные средства предусмотрено отражать в учете по стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение. Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Согласно приложению к приказу об учетной политике № 1 от 10 января 2022 года Амортизация основных средств начисляется линейным способом

Показатель	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021г
По данным отчета по основным средствам, руб.		
- Первоначальная стоимость	68 930 429,11	42 979 909,17
- Амортизация	58 156 391,42	38 871 909,93
- Остаточная стоимость	10 774 037,69	4 107 999,24

В составе основных средств общества учтены такие объекты, как транспортные средства, земельные участки, оргтехника, нежилые помещения, станки, инструменты, оборудование.

Срок полезного использования (далее – СПИ) объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта решением комиссии.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Учет нематериальных активов

Активы принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) в соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с правилами, изложенными в пунктах 6-16 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем накопления сумм начисленной амортизации на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Для начисления амортизации по нематериальным активам используется линейный способ, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива (п. 28 ПБУ 14/2007).

Показатель	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021г
По данным отчета по основным средствам, руб.		
- Первоначальная стоимость	-	-
- Амортизация	-	-
- Остаточная стоимость	-	-

Учет материально-производственных запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка производится по средней себестоимости

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования осуществляется на субсчетах счета 10 «Материалы» в составе средств в обороте.

Выпуск продукции за отчетный год составил — 541 628 тыс.руб.

Списание материалов — 65 998 тыс.руб

Учет незавершенного производства. Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Остатки незавершенки на конец года 79 228 тыс.руб.

Затраты признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от момента их оплаты. По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, незавершенного производства, которые непосредственно включены в их себестоимость.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции.

Списание материалов на выпуск готовой продукции производится по фактическому расходу сырья и вспомогательных материалов.

Распределение общепроизводственных расходов осуществляется пропорционально:

- объему выпуска готовой продукции согласно расчета по приложению №1 к учетной политике.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода:

- не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет субсчета 90 «Управленческие расходы».

Общество не создает резерв под обесценение материально-производственных запасов.

Расчеты с дебиторами

В составе дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма дебиторской задолженности составила 26 689 тыс. руб. по состоянию 31.12.2021 г. - 42235 тыс. руб. Основная сумма задолженности возникла по расчетам с покупателями.

НПАО «Научприбор» осуществляет наличные и безналичные расчеты через кассу и расчетные счета. Операции с денежными средствами осуществляются в национальной валюте.

Лимит остатка наличных денег в кассе **НПАО «Научприбор»** в 2021 г. установлен приказом руководителя №2 от 01.01.2020г. и составил 100 000 руб. На начало проверяемого периода остаток наличных денег в кассе составил 4 396 руб.75 коп.

Основными направлениями выбытия денежных средств из кассы являются:

- выплата заработной платы,
- выдача под отчет,
- сдача в банк.

Сальдо на 31.12.2021 г. на расчетных счетах организации составило 6 317 тыс. руб. Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

Общество размещает свободные денежные средства в банках на краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев. Такие депозиты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и на 31.12.2021 г. депозиты отсутствуют.

Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль в составе собственного капитала в бухгалтерском балансе составила на конец года 14 291 тыс. руб. с учетом прибыли прошлых лет. По итогам отчетного года в Отчете о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли 1 138 тыс. руб.

Чистые активы составили 101 741 тыс.руб., их изменение 1 138 тыс.рублей.

Прибыль на акцию - 14,43

Резервный капитал — 3 941

Обязательства

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности: расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты с бюджетом.

Виды задолженности	Сумма по Главной книге, руб.	
	на 31.12.20	на 31.12.21
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 555 802,37	5 385 034,4
Расчеты с покупателями и подрядчиками	10 909 162,54	17 804 377,15
Расчеты с бюджетом	150 790,11	2 312 631,67
Расчеты по социальному страхованию	10 693 562,68	5 438 632,08
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 800 717,76	2 296 071,64
Расчеты за услуги телефонной связи	153 765,20	141 732,71
Расчеты с дебиторами и кредиторами	2 094 711,56	1 727 241,39
Итого	30 358 512,22	35 105 721,04

Задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 8 246 568,13 руб., в том числе по ООО «ПРОМРЕЗЕРВ» в сумме 8 246 568,13 .

Учет кредитов и займов полученных.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг, и т.п. относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Т.е. проценты по всем видам обязательств учитываются в составе прочих расходов (ПБУ 15/2008).

Указать суммы долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

Краткосрочные кредиты — 53 000 тыс.руб.

Оценочные обязательства

В 2021 году резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание составляет 125 тыс.руб..

Размер оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. состоит из:

Резерва на оплату предстоящих отпусков - нет

Резерв на выплату за выслугу лет и вознаграждения по итогам года — нет.

Налогообложение

НПАО «Научприбор» применяет общую систему налогообложения и является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, транспортного налога , налог на имущество, земельный налог.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99). Прочие доходы должны соответствовать критериям, перечисленным в п. 7 ПБУ 9/99.

Учет реализации и определение финансовых результатов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражается на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считается момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

При реализации товаров (работ, услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры (выполнения работ, оказания услуг). Счет фактура имеет номер и дату.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99). Прочие доходы должны соответствовать критериям, перечисленным в п. 7 ПБУ 9/99.

По данным Отчета о финансовых результатах выручка за 2021 г составила 146 365 тыс. руб., прочие доходы 14 830 тыс. руб.

Общество организация признает производственные и общехозяйственные затраты расходами от обычных видов деятельности, остальные расходы - прочими расходами исходя из требований ПБУ 10/99.

Расшифровать прочие доходы и расходы.

Расходы	41 617 484,39
Административные штрафы	21 000,00
аренда	1 689 045,43
благотворительность	10 000,00
Вознаграждение за банковскую гарантию	1 021 414,35
выбытие ОС	3 869 321,48
Выплаты по трудовым увечьям	73 857,29
Земельный налог	658 525,00
Комиссия за безналичные платежи	61 677,94
Комиссия за ведение счета	22 000,00
Комиссия за расчетное обслуживание	103 969,67
Комиссия за справки и прочие документы	19 180,00

Коммунальные платежи	6 454 470,73
Курсовые разницы	6 223,17
Медицинское обслуживание	45 723,58
Налог на имущество	45 528,00
Проценты по кредитам займам к уплате	1 763 592,60
Расходы на погребение	3 998,00
Расходы при конвертации валюты	29 634,29
Ремонт	258 477,75
Ремонт оборудования, помещения	41 461,49
Ремонт помещений	131 582,35
Транспортный налог	25 390,00
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	254 673,57
Доходы	7 677 727,09
Возмещение расходов из ФСС	18 000,00
Возмещение судебных расходов (госпошлина)	3 000,00
Курсовые разницы	3 400,46
Расходы, связанные с продажей ОС	8 026,63
Реализация ОС	7 642 200,00
Таможенный сбор	3 100,00

Себестоимость продаж составила 95 901 тыс. руб., прочие расходы 13 153 тыс. руб., управленческие расходы 487 332 тыс.руб.
Резервы предстоящих расходов не создаются.

В 2022 году не ожидается снижение конкурентной борьбы на рынке продаж медицинского оборудования в Российской Федерации.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность **НПАО «Научприбор»**, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности **НПАО «Научприбор»** в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Корректирующие операции отсутствуют.

Генеральный директор
НПАО «Научприбор»



Лебедев Юрий Алексеевич

10 марта 2022 г.