6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	3 257	2 003
Расходы на оплату труда	5620	75 335	58 828
Отчисления на социальные нужды	5630	4 834	7 753
Амортизация	5640	3 309	3 845
Прочие затраты	5650	16 276	10 494
Итого по элементам	5660	103 011	82 923
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 700
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	103 011	85 623



Руководитель _____ **Головченко Валентин Петрович**

(подпись) (расшифровка подписи)

28 апреля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 213	3 340	(1 144)	-	4 409
в том числе:						
Оц. обязат. на выплату отпускных	5701	2 053	3 107	(1 069)	-	4 091
Оц. обязат. по начисл страх.взнос. в ПФР	5702	123	181	(59)	-	245
Оц. обязат. по начисл. страх.взн. по обяз. мед.стр	5703	2	3	(1)	-	4
Оц. обязат. по начисл. страх.взн. по соц. стр	5704	31	44	(13)	-	62
Оц. обязат. по начисл. страх.взн. в ФСС НС	5705	4	6	(2)	-	8

Руководитель _____ Головченко Валентин Петрович

(подпись) (расшифровка подписи)

28 апреля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Головченко Валентин Петрович

(подпись) (расшифровка подписи)

28 апреля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2021 г.		за 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021 г.	5910	-	-	-	-
	за 2020 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2021 г.	5911	-	-	-	-
	за 2020 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Головченко Валентин Петрович

(подпись) (расшифровка подписи)

28 апреля 2022 г.

32

АО «РИВЦ-Пулково»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Сведения об акционерном обществе:

Акционерное общество «Региональный информационно-вычислительный центр «Пулково». (АО «РИВЦ-Пулково») (далее по тексту Общество), зарегистрированное решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 4431 от «10» августа 1993г., является коммерческой организацией, Уставный капитал которого разделен на определенное число акций, которые удостоверяют обязательственные права акционеров по отношению к Обществу. Зарегистрированные в установленном законом порядке акции Общества свободно обращаются на рынке ценных бумаг в соответствии с действующим законодательством.

Общество учреждено Комитетом по управлению городским имуществом мэрии Санкт-Петербурга – территориальным агентством Госкомимущества Российской Федерации решением от «29» июля 1993 года путем реорганизации государственного предприятия «Кустовой информационно-вычислительный центр Ленинградского объединения гражданской авиации» в соответствии с Законом о приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации, Государственной программой приватизации и муниципальных предприятий в Российской Федерации на 1992 год, Указом Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные Общества» № 721 от 01.07.92г., другими законодательными актами Российской Федерации.

Общество является правопреемником прав и обязанностей государственного предприятия «Кустовой информационно-вычислительный центр Ленинградского объединения гражданской авиации» в пределах, определенных в Плане приватизации от «29» июля 1993 г.

Зарегистрировано регистрационной палатой Санкт-Петербурга.

10 августа 1993 года № 3269.

ОГРН 1027804874460.

Местонахождение Общества: 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Пилотов д.24.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета.

Уставный капитал Общества 370 900 (Триста семьдесят тысяч девятьсот) рублей, разделенных на 5563 обыкновенных именных акций и 1855 привилегированных именных акций типа А номинальной стоимостью 50 (Пятьдесят) рублей каждая.

51,55% акций принадлежит физическим лицам,

48,45% акций принадлежит юридическим лицам, в том числе:

25,51% - Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «Новые Информационные Технологии в Авиации»,

22,94% - Общество с ограниченной ответственностью «ЮФИС».

АО «РИВЦ-Пулково» подлежит обязательному аудиту.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства

финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется административно-финансовым отделом (бухгалтерией) как структурным подразделением, возглавляемым начальником административно-финансового отдела.

- Оценка имущества и обязательств производится по фактическим затратам на их приобретение.
- Амортизационные отчисления по основным средствам, поступившим до 01.01.02г. производятся по нормам, установленным правительством (согласно Постановления Совета министров СССР от 22.10.90г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств»), амортизация основных средств, поступивших после 01.01.2002г, в соответствии с Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 г. Амортизация основных средств производится линейным способом.
- Амортизация нематериальных активов ведется линейным способом, исходя из сроков полезного использования согласно указаниям РИВЦ-6/04а от 01.03.2007г., РИВЦ-6/03 от 05.02.2008г, № 6/17а от 05.05.2008г., 6/13б от 01.04.2011г., учетной политике предприятия.
- Организацией проверяются сроки полезного использования НМА на необходимость их уточнения (п.27 ПБУ 14/2007 от 23.01.08г.). Сроки полезного использования и способ начисления амортизации по НМА могут пересматриваться.
- Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000,00 рублей, учитываются в составе МПЗ на сч.10.12 «Малоценные основные средства» и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию (соответствующее изменение внесено в соответствии с приказом РИВЦ-6/10а от 29 марта 2011года).
  В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их использованием.
- Учёт доходов организации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н).
  Учет доходов ведется с использованием счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»
  Организация обеспечивает раздельный учет выручки по облагаемой НДС деятельности, не облагаемой НДС деятельности и деятельности, облагаемой НДС по ставке 0% (экспорт).
  Выручка от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления).
  Учет выполнения этапов работ, длительность которых в соответствии с договором превышает 12 месяцев организуется в зависимости от содержания каждого договора.
- Учёт расходов организации ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н).
  Расходами организации признавать уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
  Расходы, связанные с производством продукции, работ (услуг), отражать на счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода, расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» полностью списываются в дебет счета 20 «Основное производство».
  Учет прочих расходов ведется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- Ремонт основных средств отражался включением фактических затрат в себестоимость работ и услуг по мере производства ремонта.

- Незавершенное производство учитывать по статьям прямых затрат, которые напрямую участвуют при выполнении данных работ по заказу (материалы, оплата труда основного производственного персонала, страховые взносы на социальное страхование, сумма амортизации по оборудованию, участвующему при выполнении данных работ).
- При списании материальных ценностей на затраты и ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости по каждому виду запасов в момент их отпуска (скользящая оценка).
- Организация создает резервы по сомнительным долгам. Сумма резерва определяется частью суммы долга обратно пропорциональной вероятности его погашения (изменение внесено с 01.01.2011г. Приказом РИВЦ-6/76 от 31 декабря 2010 года).
- Организация создает резерв под обесценение в случае обесценения запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (изменение внесено с 01.01.2021г. Приказом РИВЦ-6/33 от 31 декабря 2020 года). Резерв под обесценение запасов, включая резерв под обесценение НЗП, создается за счет прямых расходов по обычным видам деятельности.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2021г. по сравнению с 2020г. вводятся в соответствии с законодательством.

- Организация признает оценочные обязательства на выплату отпускных на 31 декабря отчетного года, как сумму оценочного обязательства по всем сотрудникам, исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудника по основанию, возникшему у сотрудника на отпуск в текущем (отчетном) году, в прошедшие годы, но не использованных до конца текущего (отчетного) года и среднедневной зарплаты для расчета отпускных за текущий (отчетный год), кроме того, начислений страховых взносов по тарифу, применяемому организацией в текущем (отчетном) году.
- Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

2.3. Учетная политика для целей налогового учета

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль применяется метод начисления.
- Дата возникновения налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость возникает в момент отгрузки (реализации) товаров, работ (услуг), передачи имущественных прав и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов - день отгрузки (передачи) товара, работ (услуг).
- При списании материальных ценностей на затраты и ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости по каждому виду запасов в момент их отпуска (скользящая оценка).
- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (в редакции постановления Правительства РФ от 7 июля 2016г № 640).
- По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
- К прямым расходам относятся:
    - Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст.254 НК РФ.
    - Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.
    - Расходы на страховые взносы, начисленные на оплату труда производственного персонала:
    - на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии;
    - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- на обязательное медицинское страхование;
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- Суммы начисленной амортизации по нематериальным активам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

- Остаток отгруженной, но нереализованной продукции (работ) (НЗП) учитывать по статьям прямых затрат, которые напрямую участвуют при выполнении данных работ по заказу (материалы, оплата труда основного производственного персонала, страховые взносы на социальное страхование, сумма амортизации по оборудованию, участвующему при выполнении данных работ).
- Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием регистров бухгалтерского учета и иных документов, группирующих информацию об объектах налогообложения.
Изменения в учетной политике для целей налогового учета в 2021г. по сравнению с 2020г. вводятся в соответствии с законодательством.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

Основная деятельность Общества – информационно-компьютерные услуги для предприятий Воздушного транспорта и других организаций:

- Реализация и разработка, модификация, внедрение, в том числе адаптация, установка, тестирование, программно-технологическое сопровождение и эксплуатация автоматизированных систем (АС) (программ для ЭВМ) различного класса и функционального назначения;
- Проектирование и поддержка в актуальном состоянии технологических схем автоматизированного сбора, подготовки и обработки информации;
- Создание и ведение централизованных и распределенных банков и хранилищ данных (баз данных) на основе применения единой системы классификации и кодирования информации и единой информационной технологии;
- Увязка организационного, информационного, технического и программного обеспечения всех уровней и направлений автоматизации;
- Оказание методических и консультационных услуг в области информационных компьютерных технологий, целевое обучение конечных пользователей;
- Другие информационно-компьютерные услуги.

Коды по ОКВЭД: 62.01, 62.02, 62.03, 63.11.1.

Пользователями информационно-компьютерных услуг АО «РИВЦ-Пулково» являются авиапредприятия, авиакомпании, аэропорты, агентства по продаже авиаперевозок, а также их представительства, расположенные в России, СНГ, дальнем и ближнем зарубежье и другие Заказчики.

Основным Заказчиком АО «РИВЦ-Пулково» на протяжении многих лет было и остается АО «Авиакомпания «Россия» 53,9 % от общего объема работ (услуг.).

Крупными Заказчиками в 2021г. являлись: АО «Авиакомпания АЗИМУТ» 3 % (2020г 2,5 %), АО «Международный аэропорт Алматы» 1,8% (2020г 4,2%), РУП «Национальный аэропорт Минск» 2,7% (2020г 4,2 %), АО «Аэропорт Сургут» 3,1 % (2020г 4,3 %), АО «Аэропорт Горно-Алтайск» 2,7 %, АО «ХАБАРОВСКИЙ АЭРОПОРТ» 2,1 % (2020г 4,9 %).

Общее количество Заказчиков работ (услуг) – 82, по сравнению с 2020 годом увеличилось на 15% (на конец 2020г. 71).

Средняя численность работников осталась, по сравнению с 2020г, на прежнем уровне и составила 74 человека.

Краткосрочная дебиторская задолженность по балансу на 31.12.2021г. – увеличилась по сравнению с 2020г. и составила 19 357 тыс. руб., в том числе за выполненные работы (услуги) 15 978 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на 31.12.2019г, 31.12.2020г, 31.12.2021г отражена за минусом резервов по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность 12 732 тыс. руб. (2020г 8 490 тыс. руб.) носит текущий характер и погашается в рабочем порядке. Кредиторская задолженность по итогам работы за 2020г. перед бюджетом и внебюджетными фондами на дату сдачи годового отчета полностью погашена.

Оплата труда работников АО производилась в срок, с выплатой аванса за 1 половину месяца.

№ п/п	Показатель	2021г.	2020г.	Изменение в процентах
1	Средняя численность работников, чел.	74	74	100
2	Среднемесячная заработная плата сотрудников, руб.	85 893	70 041	122,6
3	Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	74 361	58 828	126,4

Восстановительная стоимость основных средств, числящихся на балансе АО «РИВЦ-Пулково» на 31.12.2021 г. 12 202 тыс. рублей (стр.5200 Пояснения 2, из них: вычислительной техники 82,7 % от всех объектов ОС).

Износ основных средств 11 437 тыс. руб. (стр.5200 Пояснения 2) 93,7 %. В отчетном году объекты основных средств приобретались и вводились в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость нематериальных активов составляет 23 167 тыс. руб. (стр.5100 Пояснения 1) (2020г. 27 152 тыс.руб.). Амортизация 13 749 тыс.руб. (59,3%) (стр.5100 Пояснения 1) (2020г. 15 807 тыс. руб. (58,2%).

Организация не переоценивала объекты НМА на начало отчетного года по текущей рыночной стоимости в порядке, установленном ПБУ14/2007 от 23.01.2008г. (п.16).

Организацией проверены сроки полезного использования НМА на необходимость их уточнения (п.27 ПБУ 14/2007 от 23.01.08г.). Сроки полезного использования и способ начисления амортизации по НМА не пересматривались.

АО «РИВЦ-Пулково» арендует объекты нежилого фонда для оказания информационно-компьютерных услуг.

Арендованные объекты основных средств (помещение) отражаются за балансом по кадастровой стоимости на отчетную дату и в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Динамика доходов и расходов в сравнении с 2020 отчетным годом работы Общества:

Выручка от реализации (тыс. руб.) (за минусом НДС)		Темпы изменений в тыс. руб., в %	
2020	2021	2021 к 2020 (тыс. руб.)	2021 к 2020 %
85 641	107 557	21 916	125,6

Расходы при реал. работ, услуг (тыс. руб.)		Темпы изменений в тыс. руб., в %	
2020	2021	2021 к 2020 (тыс. руб.)	2021 к 2020 %
85 623	103 011	17 388	120,3

Прибыль от реализации (тыс. руб.)		Темпы изменений в тыс. руб., в %	
2020	2021	2021 к 2020 (тыс. руб.)	2021 к 2020 %
18	4 546	4 528	252,6

С учетом прочих доходов и расходов, в том числе суммы резервов сомнительных долгов, прибыль организации до налогообложения составила 1 877 тыс. руб. (увеличилась по сравнению с 2020г. на 210 тыс. руб. (за 2020г. 1 667 тыс. руб.).

Чистая прибыль по отчету о финансовых результатах на 31.12.2021г. 1 800 тыс. руб., увеличилась по сравнению с показателем за 2020 год (за 2020г. 1 036 тыс. руб.).

4.Финансовое состояние предприятия отражают коэффициенты:

4.1. **Коэффициент абсолютной ликвидности** (отражает платежеспособность, готовность организации погасить наиболее срочные обязательства).

$$\textbf{К1}_{\textbf{абсолютн.ликвидн.}} = \frac{17\,805}{12\,732} = 1{,}40$$

Рекомендуемый диапазон нормативных значений: 0,3 – 0,9

4.2. **Коэффициент текущей ликвидности** (отражает возможность погашения наиболее срочных и краткосрочных обязательств за счет оборотных активов)

$$\textbf{К2}_{\textbf{тек.ликвидн.}} = \frac{41\,926}{12\,732} = 3{,}29$$

Рекомендуемый диапазон нормативных значений: 1,0 – 5,5

4.3. **Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами** (характеризует степень обеспеченности хозяйственной деятельности собственными оборотными средствами, необходимую для обеспечения финансовой устойчивости).

$$\textbf{К3} = \frac{36\,571 - 13\,799}{41\,926} = \frac{24\,772}{41\,926} = 0{,}59$$

Рекомендуемый диапазон нормативных значений: от 0,1 и больше (Чем больше значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики).

4.4. **Коэффициент автономии** (финансовой независимости. Коэффициент показывает долю активов, которые обеспечиваются собственными источниками формирования).

$$\textbf{К4} = \frac{38\,571}{55\,725} = 0{,}69$$

Рекомендуемый диапазон нормативных значений: 0,5 – 0,75

5. Согласно решения собрания акционеров (Протокол № б/н от 17 мая 2021 года) направлено:

- На цели финансирования расходов текущего, социального характера направлено за счет прибыли прошлых лет 1 000 000 рублей.
- На выплату дивидендов направлено 103 601,75 рублей.

Выплата дивидендов производилась в срок, определенный собранием акционеров.

В составе Совета директоров – 5 человек. **Информация о связанных сторонах** (в соответствии с ПБУ11/08) раскрывается в Приложении № 1 к Пояснениям.

6. Пояснения к бухгалтерскому учету:

6.1. Сумма прибыли до налогообложения составила 1 876,9 тыс. руб. (2020 г. 1 666,7 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль 264,1 тыс. руб. (2020 г. 356,0 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль составляет 188,8 тыс.руб. (2020 г. 129,7 тыс.руб.).

Условный расход по налогу на прибыль составил (3% от прибыли до налогообложения) 56,3 тыс. руб. (2020 г. 20% 333,3 тыс.руб.)

Постоянный налоговый расход – 19,0 тыс.руб. (2020 г. 152,8 тыс.руб.).

Отложенные налоговые активы и обязательства, в основном, возникли из-за разницы в амортизационных отчислениях по объектам основных средств, в оценочных обязательствах по отпускным, а также в результате создания резерва под обесценение НЗП.

6.2. Ряд расходов признается в бухгалтерском учете, но не учитывается при расчетах налога на прибыль. Например: резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение НЗП, расходы на