ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС МОСКАО» за 2022год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС МОСКАО» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС МОСКАО».

Общество с ограниченной ответственностью «ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС МОСКАО» (далее «Общество»), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 13 мая 2013 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным регистрационным номером (ОГРН) 1137746411440. Свидетельство серии 77 № 015757076 ИНН 7729740574, КПП 772901001,

Местонахождение Общества (адрес): 119027, г. Москва, Внуково Аэропорт тер., двлд.3 , корп.1,пом V, ком 27;28.

Юридический и фактический адрес совпадают.

Уставный капитал Общества составил: 20 000 000 (Двадцать миллионов) рублей.

Численность работающих сотрудников Общества составила:

Наименование показателя	2022г.	2021г.	2020г.
Среднегодовая численность, чел	4	6	4
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	2	6	5

1.2. Виды деятельности

Видами деятельности согласно Уставу Общества, являются:

1/ покупка, эксплуатация и сдача в аренду самолетов, используемых в качестве пассажирского или грузового транспорта в рамках полученных разрешений от национальных или иностранных органов власти;

2/ профилактическое и техническое обслуживание самолетов бизнес-класса типа ФАЛЬКОН;

3/ продажа запасных деталей для самолетов бизнес-класса типа ФАЛЬКОН (FALCON);

4/ иные не запрещенные законодательством Российской Федерации виды деятельности.

Основными видами деятельности Общества в отчетном году являлись:

ОКВЭД	Наименование
33.16	Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (оптовая реализация авиационных запчастей)

1.3. Филиалы, представительства и структурные подразделения –

23 июля 2020 года Обществом зарегистрировано и поставлено на учет в МИФНС № 13 по Московской области обособленное подразделение “ДФТМС Шереметьево” КПП 504745001, по адресу Московская область, г Химки, Шереметьевское шоссе, владение 21, строение 1, комнаты 11;12

1.4. Структура капитала, основные участники

Номинальная стоимость доли Единственного участника Общества составляет 20 000 000 (Двадцать миллионов) рублей.

В соответствии с Решением Единственного участника Общества от 16 декабря 2014 года был сделан вклад в имущество Общества в размере 20 000,00 Евро, банковским переводом на счет Общества.

Участниками Общества являются:

№ п/п	Наименование ЮЛ/ ФИО	Размер доли (%)
1	Учредителем Общества является компания «Дассо Фалькон Сервис» САРЛ (Франция) (общество с ограниченной ответственностью), юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с французским законодательством. Страна происхождения: Франция. Дата регистрации: 12.11.1969. Регистрационный номер: 679 801 886 R.C.S.Бобини. Наименование регистрирующего органа: Торговый Суд г. Бобини. Адрес (место нахождения) в стране происхождения: Франция, 95500 Боней-ан-Франс, Аэропорт дю Бурже, Зона Деловой Авиации, Авеню Европы, 53-55	100 %

1.5. Информация об органах управления и контроля

Органами управления и контроля Общества являются:

1. Высший орган управления –Единственный участник

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

2. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Сушицкий Павел Владиславович	с 13 мая 2013 года по 15 февраля 2018 года	Устав Общества; Решение единственного участника от 13 мая 2013 года
2	Кайанакис Жан Анна Николя	с 16 февраля 2018 года по 26 марта 2019 года	Устав Общества; Решение единственного участника от 18 января 2018 года
3	Обан Пьерр Этьенн Мишель Мари	с 28 марта 2019 года по 31 июля 2022 года	Устав Общества; Решение единственного участника Общества от 07 марта 2019 года

4	Хухорева Карина Вадимовна	с 1 августа 2022 года по настоящее время	Устав Общества; Решение единственного участника Общества от 12 июля 2022 года

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организации. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организации, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организации, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

№ п/п	Группа ОС	Срок полезного использования в месяцах
1	Гидравлические подъемники, измерительное оборудование, насосное оборудование, видеоскопическая система, противопожарные шкафы (пятая группа)	120
2	Прочее авиационное оборудование (вторая группа)	36
3	Офисное оборудование в том числе компьютеры (первая группа)	24

Переоценка основных средств не производится.

2.2. Затраты по ремонту основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.3. Арендованные объекты основных средств

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете в оценке, установленной в договоре и по условной оценке (для остальных объектов основных средств).

2.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе соответствующих им показателей, основных средств или нематериальных активов (в составе прочих внеоборотных активов). В случае существенности незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в составе отдельного показателя.

2.5. Материалы, товары, готовая продукция (МПЗ)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) Фактическая себестоимость материалов формируется из всех затрат на их приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров

При продаже товаров их стоимость списывается по методу ФИФО

В бухгалтерском балансе обесцененные МПЗ отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв создается по каждой единице МПЗ.

Критериями необходимости создания резерва является снижение их стоимости в случаях:

1. Моральном устаревании запасов или потере первоначальных качеств.

Оценку морального износа, полной или частичной потери свойств запаса осуществляют соответствующие специалисты (рабочая комиссия), которые дают заключение и формируют протокол о дальнейшем использовании (либо неиспользовании) таких материальных ценностей.

2. Снижении текущей рыночной или продажной стоимости.

Текущая рыночная стоимость определяется на основе статистической информации по цене последней закупки материалов у поставщиков. Снижение продажной стоимости материальных ценностей определяется на основе заключенных договоров с покупателями, в которых цена реализации материальных ценностей указана ниже себестоимости.

2.6. Управленческие (общехозяйственные) расходы

Управленческие расходы ежемесячно в полном объеме включаются в состав себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг).

2.7. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг по основным видам деятельности.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.8. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушения должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;

- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком погашения до трех месяцев;

- векселя , со сроком погашения до трех месяцев;

- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.10. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы показываются развернуто.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включаются, но не ограничиваются:

-платежи за семинары, тренинги по повышению квалификации инженеров, ведущих инженеров и сопутствующие платежи связанные с пребыванием на семинарах, тренингах для повышение профессионального уровня , приобретения знаний, умений осуществлять техническое обслуживание воздушных судов определенных типов марки FALCON (которыми, до прохождения профессиональных тренингов сотрудник не обладал);

-платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; неисключительное право использования программы для ЭВМ.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.12. Отложенные налоги

ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.13. Оценочное обязательство на предстоящую выплату отпусков

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально исходя из среднего заработка работника. В конце года, на отчетную дату, проводится инвентаризация и уточнение резерва, по каждому сотруднику, исходя из количества дней неиспользованного им отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка в Постановлении Правительства РФ от 24.12.2004 г. №922) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.14. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.15. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.16. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали.

4.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в приложении в таблицах к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу

и Отчету финансовых результатах в таблице № 2.1

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости,
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Общество использует следующее имущество, полученное в аренду:

1/ (операционная аренда) офисное помещение в аэропорту Внуково, которое находится на балансе арендодателя.
Арендные платежи в 2020 году составили– 2 091 тыс. руб.; в 2021 – 2154 тыс руб; в 2022- 2298 тыс. руб.
2/ (операционная аренда) офисное и помещение под склад в аэропорту Шереметьево, которое находится на балансе арендодателя.
Арендные платежи в 2020 г составили – 480 тыс. руб (аренда с июля 2020 года); в 2021 – 1049 тыс. руб; в 2022 – 879 тыс руб.
3/(операционная аренда) помещение под склад авиационных запчастей в аэропорту Внуково, которое находится на балансе арендодателя.
Арендные платежи в 2020 году – 1 220 тыс. руб.; в 2021- 1240 тыс. руб.; в 2022 – 339 тыс. руб.;
4/(операционная аренда) легковая автомашина для использования (в основном) для поездок по перрону аэродрома, которая находится на балансе арендодателя.
Арендные платежи составили в 2020 году – 343 тыс. руб (на конец 2020 года у Общества 1 машина в аренде); в 2021 году – 347 тыс. руб (на конец 2021 года у Общества 1 машина в аренде); в 2022 году – 368 тыс. руб. (в декабре 2022 года договор аренды завершен);
5/(операционная аренда) легковые автомашины для использования для поездок и перевоза запчастей, оборудования и инструментов между подразделением Общества в а/п Внуково и подразделением в а/п Шереметьево; автомашины находятся в собственности у сотрудников Общества.
Арендные платежи в 2020 году составили - 89 тыс. руб. (аренда с ноября 2020 года; на конец 2020 года у Общества 4 машины в аренде); в 2021 году составили - 687 тыс. руб. (на конец 2021 года у Общества 5 машин в аренде); в 2022 году составили – 303 тыс. руб.(на конец 2022 года у Общества 1 машина в аренде)

4.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали.

4.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Отложенные налоговые активы и обязательства в отчетности представлены свернуто.

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Убытки прошлых лет	5 342	0	0
Резервы сомнительных долгов	1 605	0	0
Оценочные обязательства и резервы	10 084	251	125
Итого	**17 031**	**251**	**125**

4.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Затраты по повышению квалификации инженеров	0	0	593
Депозиты, авансы выданные поставщикам	97	97	167

4.6. Запасы (стр.1210)

Материально-производственные запасы, переданные в залог у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2020 г у Общества отсутствовали материально-производственные запасы – авиационные запчасти для гражданских воздушных судов марки Фалькон, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей (материалы- герметики имеющие ограниченный срок годности, исчисляемый месяцами) в размере 254 тыс руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей (компоненты, расходные материалы, текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась) в размере 50 000 тыс руб.

Информация о наличии и движении запасов представлена в приложении в таблицах к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе № 2.2

4.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
НДС при импорте товаров	0	152	225
НДС по расчетам с поставщиками	662	99	638
Итого	**662**	**251**	**863**

4.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в приложении в таблицах к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе № 2.3

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	8023	22486	11172
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	220	700	541
Резерв по сомнительной задолженности	(8023)	0	0
Прочая дебиторская задолженность	1347	2649	1906
Итого дебиторская задолженность:	**1567**	**25835**	**13619**

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.

Доллар США (руб. за долл.)	70,3375	74,2926	73,8757
Евро (руб. за евро)	75,6553	84,0695	90,6824

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	982	2458	5784
Денежные средства в кассе	0	0	0
Денежные средства на валютных счетах	6671	14717	4908
Денежные средства на карточных счетах	0	143	189
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**7653**	**17318**	**10881**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**7653**	**17318**	**10881**

4.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Неисключительные права на программные продукты	82	22	37
Затраты по повышению квалификации инженеров	0	70	530

4.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

В соответствии с Решением Единственного участника Общества от 16 декабря 2014 года был сделан вклад в имущество Общества в размере 20 000,00 Евро, банковским переводом на счет Общества.

4.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

4.13. Заемные средства (стр. 1410, стр.1510)

В апреле 2022 года Общество получило заем на сумму 40 тыс евро по договору займа с компанией ДФС (Франция) сроком до 30 июня 2024 года под 5 % годовых. (стр. 1410)

На 31 декабря 2022 года проценты к уплате составляют 107 тыс рублей (стр. 1510)

4.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Отложенные налоговые активы и обязательства в отчетности представлены свернуто.

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основные средства	539	652	286
Доходы будущих периодов (по курсовой разницы)	2329	0	0
Материалы	0	3	7
Итого:	**2868**	**655**	**293**

4.15. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в приложении в таблицах к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №2.4

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	19825	30143	26776
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	0	2	58
Прочая	0	27	0
Итого кредиторская задолженность:	**19825**	**30172**	**26834**

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 и 2020 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за текущий и предшествующий отчетные периоды:

Период	**Неиспользованные отпуска**	**Взносы на социальное страхование**	**Итого**
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**534**	**93**	**627**
Признано в 2021 году	323	50	373
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	**857**	**143**	**1000**
Признано в 2022 году (в текущем)	(585)	(97)	(682)
Сальдо на 31 декабря 2022г. (на конец текущего периода)	**272**	**46**	**318**

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2022 г. и 2021 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	**Январь-декабрь 2022 г.**	**Январь-декабрь 2021 г.**
Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические (ОКВЭД 33.16)	19 680	160 091
Оптовая реализация авиационных запчастей (ОКВЭД 46.69)	1 786	3 658
Итого:	**21 466**	**163 749**

В текущем и предшествующем периоде выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствовала.

5.2. *Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)*

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические (ОКВЭД 33.16)	(19 632)	(108 754)
Оптовая реализации авиационных запчастей (ОКВЭД 46.69)	(1 415)	(2 351)
Итого:	**(21 047)**	**(111 105)**

В таблице ниже приведена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат

Элементы затрат	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Расходы на оплату труда	15 050	24 445
Отчисления на социальные нужды	3 405	4 754
Материальные затраты	9 524	86 995
Расходы на услуги сторонних организаций, субподрядчиков, по тех обслуживанию воздушных судов	360	1 980
Амортизация	1 504	1 350
Расходы на аренду офиса и складского помещения включая расходы по их обслуживанию	3 981	4 845
Расходы на аренду легковых машин	671	1 034
Расходы на информационные и консультационные услуги	506	296
Расходы на услуги связи	261	996
Командировочные расходы	0	400
Прочие расходы на персонал (ДМС, тренинги, повышение квалификации)	563	1 487
Прочие	107	1 227
Итого	**35 932**	**129 809**

5.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Курсовые разницы	32 179	7 108
Доходы от продажи иностранной валюты	25 901	77 945
Прочие	0	167
Итого доходы	**58 080**	**85 220**

5.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.

Курсовые разницы	(32 760)	(6 435)
Расходы от продажи иностранной валюты	(25 701)	(78 224)
Расходы на услуги банков	(206)	(453)
Оценочные резервы	(49 747)	(254)
Резерв по сомнительным долгам	(8 023)	0
Прочие расходы	(21)	(658)
Итого расходы	**(116 458)**	**(86 024)**

5.5. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2022 г. и 2021 г. представлена в таблице ниже: Расчет расхода по налогу на прибыль за 2022 и 2021 г:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
А	Прибыль до налогообложения	(72 951)	33 136
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода - Оценочные обязательства и резервы	251	125
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода - Материалы, основные средства	655	293
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода - Оценочные обязательства и резервы	17 031	251
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода - Материалы, основные средства	2 868	655
Е	Постоянная разница за период - Выплаты персоналу, МПЗ, НДС, сверхнормативные расходы , прочее	89	1 676

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	(404)	(168)
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	14 163	(404)
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	14 567	(236)
4	Текущий налог на прибыль	0	(6 731)
5	Доход/Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	14 567	(6 967)
6	Условный доход/расход по налогу - (А) * 20%	14 590	(6 627)
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	(18)	(335)
8	Чистая прибыль/убыток (А) + (5)	(58 354)	26 169

6. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прочие поступления	1171	4362
в том числе		
НДС свернуто	1171	4362

Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прочие платежи	129	925
в том числе		
НДС свернуто	0	0

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

7.1 Связанные стороны

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер отношений
1	Компания "ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС" САРЛ (DFS SARL)	Франция, 95500 Боней-ан-Франс, Аэропорт дю Бурже, Зона деловой авиации, авеню Европы 53-55.	Учредитель и единственный участник, входит в международный холдинг DASSAULT AVIATION (Франция), сайт компании: www.dassaultfalcon.com	100	Владение, контроль
2	Компания «DASSAULT AVIATION» Акционерное общество (Дассо Авиасьон СА, ДАФС)	Франция, Париж, 75008, 9 Ронд-Поинт де Шанз-Элизе – Марсель Дассо	Является основной компанией в международном холдинге DASSAULT AVIATION (Франция). сайт компании: www.dassaultfalcon.com	____	Контроль

7.2. Бенефициарные владельцы

Полное наименование юридического лица или ФИО	Юрисдикция	Размер доли в Обществе

Компания "ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС" САРЛ (DFS SARL)	Франция	100%

Компания "ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС" САРЛ (DFS SARL) входит в международный холдинг DASSAULT AVIATION (Франция), основными бенефициарами которого являются физические лица - иностранные граждане (Франция).

7.3 Данные об операциях со связанными сторонами

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование операции	**Сальдо на 01.01.2022**		**Обороты по счету**		**Сальдо на 31.12.2022**	
	Дт	**Кт**	**Дт**	**Кт**	**Дт**	**Кт**
Приобретение товаров Компания «DASSAULT AVIATION» Акционерное общество (Дассо Авиасьон СА, ДАФС)		(21292)	18317	(16798)		(19773)
Приобретение товаров, оборудования Компания "ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС" САРЛ (DFS SARL)		(8687)	13608	(4971)		(50)
Реализация услуг Компания "ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС" САРЛ (DFS SARL)	22080		26641	(40698)	8023	

7.4 Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:
Генеральный директор, на этой должности работает высококвалифицированный специалист (ВКС), гражданин Франции (по 31 июля 2022 года), гражданка РФ с 1 августа 2022 по настоящее время

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	**2022 г.**	**2021 г.**
Зарплата	1 841	2 504
Налоги, взносы	303	368
Медицинское страхование (обслуживание)	102	13
Всего:	**2 246**	**2 885**

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 февраля 2022 года президент России Владимир Путин объявил о проведении специальной военной операции по защите Донбасса — «Операции Z» на Украине. Президент Владимир Путин назвал ее целью «защиту людей, которые на протяжении восьми лет подвергаются издевательствам, геноциду со стороны киевского режима». Для этого, по его словам, планируется провести «демилитаризацию и денацификацию Украины».
Правительства Европейских стран в связи со спецоперацией ввели и продолжают вводить многочисленные новые жесткие антироссийские санкции, часть которых сильно затронула авиационную отрасль.

Ограничения начали действовать с 28 февраля 2022 года - Евросоюз (ЕС) опубликовал документ с перечнем санкций против России. С 28 февраля 2022 года Евросоюз запрещает операции с валютными резервами Центробанка (ЦБ) и закрывает воздушное пространство для РФ - российские самолеты не могут пролетать над территорией ЕС, а также взлетать и приземляться в странах союза. Правительства Европы ввели запрет на продажу самолетов, запчастей для них и оборудования российским авиакомпаниям. Вслед за Правительством США, Правительства Европы ограничили доступ России к рынку высоких технологий. А также ввели визовые рестрикции для российских бизнесменов и дипломатов. Президент Франции также объявил, что Франция отдельно вводит еще свои дополнительные ограничения.
Основные поставщики нашего Общества, являясь компаниями с местом регистрации - Франция, были вынуждены подчиниться решению Европейского Правительства и ограничить поставки авиационных запасных частей, комплектующих для обслуживания и ремонта воздушных судов на территории Российской Федерации.
Санкции и запрет на возможность совершения перелетов и получение виз привели к резкому сокращению числа рейсов гражданских воздушных судов, к резкому сокращению потребности в эксплуатации гражданских воздушных судов и , следовательно, сократилось количество заказов на техническое обслуживание гражданских воздушных судов, запрет на поставку авиационных запчастей и комплектующих отразились на возможности проводить техническое обслуживание гражданских воздушных судов.

Мы не можем оценить, как будут развиваться события в России и в мире, какие действия, будут предприняты руководством страны и руководителями других государств, а также, как эти действия окажут влияние на деятельность нашей организации в целом и развитие экономики в дальнейшем.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2022г, 31.12.2021г. и 31.12.2020г. у Общества имеются обязательства по оплате отпусков сотрудникам, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса (пункт 4.15 Пояснений). Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника, рассчитанного по правилам, установленным в Положении «Об особенностях исчисления средней заработной платы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от24.12.2007 г. №922

10. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах отсутствовали.

11. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям текущего момента и

рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.
Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

11.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

11.3. Кредитный риск.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

11.4. Валютный риск

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

11.5. Существующие и потенциальные иски против Общества

Факты исков против Общества в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах отсутствовали.

12. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

13. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Руководитель , Генеральный директор Хухорева Карина Вадимовна

2. Приложение в таблицах к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ДАССО ФАЛЬКОН СЕРВИС МОСКАО» за 2022 год, в тыс рублей

2.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило (Выбыло)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	начислено амортизации
Основные средства - всего	5200	за 2022г.	13 761	(4649)	(59)	(1504)	13 702	(6094)
	5210	за 2021г.	8 959	(4379)	5881	(1350)	13 761	(4649)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	356	(181)	(59)	(104)	297	(285)
	5211	за 2021г.	633	(583)	296	(171)	356	(181)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	13 405	(4468)	0	(1341)	13 405	(5809)
	5212	за 2021г.	8 326	(3796)	5585	(1179)	13 405	(4468)

2.2 Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	За период		На конец периода
					выбыло	
			себестоимость	поступления и затраты	себестоимость	себестоимость
Запасы - всего :	5400	за 2022г.	49 639	12 649	(8715)	53 573
	5420	за 2021г.	40 704	103 096	(94 161)	49 639
в том числе: запчасти, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	49 639	12 649	(8715)	53 573
	5421	за 2021г.	40 704	103 096	(94 161)	49 639

2.3 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	за период		На конец периода
			учтенная по условиям договора	поступление (выбытие) в результате хозяйственных операций	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - Авансы выданные	5501	за 2022г.	97	0	-	97
	5521	за 2021г.	167	0	(70)	97
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	25 835	(16245)	-	9 590
	5530	за 2021г.	13 619	12 146	70	25 835
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	22 486	(14463)	-	8 023
	5531	за 2021г.	11 172	11314	-	22 486
Авансы выданные	5512	за 2022г.	700	(480)	-	220
	5532	за 2021г.	541	89	70	700
Прочая	5513	за 2022г.	2 649	(1302)	-	1 347
	5533	за 2021г.	1 906	743	-	2 649

2.4 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	
				в результате хозяйственных операций	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	30172	56422	(66769)	19825
	5580	за 2021г.	26834	231529	(228191)	30172
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	30143	30883	(41201)	19825
	5581	за 2021г.	26776	161295	(157928)	30143
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2	10371	(10373)	0
	5583	за 2021г.	58	42878	(42934)	2
прочая	5566	за 2022г.	27	15168	(15195)	0
	5586	за 2021г.	0	27356	(27329)	27

Руководитель , Генеральный директор Хухорева Карина Вадимовна