ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 г.
АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг»

I. Общие сведения 2
1. Общая информация 2
2. Территориально обособленные подразделения 3
3. Направления деятельности 3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 3
5. Информация о численности персонала 4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 4
6. Основа составления 4
7. Основные средства 4
8. Запасы 5
9. Денежные средства, отражение денежных потоков 5
10. Расходы будущих периодов 6
11. Затраты на производство и оценка незавершенного производства 6
12. Признание доходов в бухгалтерском учете 7
13. Оценочные обязательства 7
14. Дебиторская задолженность 8
15. Налогообложение 8
16. Учет аренды 9
17. Изменения в учетной политике 10
18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики 10
III. Раскрытие существенных показателей 10
19. Основные средства 10
20. Финансовые вложения 11
21. Отложенные налоговые активы 11
22. Прочие внеоборотные активы 12
23. Запасы 12
24. Дебиторская задолженность 12
25. Информация, связанная с использованием денежных средств 13
26. Прочие оборотные активы 14
27. Капитал и резервы 14
28. Долгосрочные обязательства 15
29. Налогообложение 15
30. Кредиторская задолженность 16
31. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 17
32. Доходы от обычных видов деятельности 18
33. Расходы по обычным видам деятельности 18
34. Прочие доходы и расходы 19
35. Прибыль (убыток) на акцию 20
36. Вознаграждение основному управленческому персоналу 20
37. Обеспечения обязательств 20
38. Учет договоров аренды у арендатора 21
39. Информация о связанных сторонах 21
40. Информация о цепочке собственников, включая бенефециаров (в том числе конечных) 22
41. Информация об условных обязательствах и условных активах 23
42. Риски хозяйственной деятельности 23
43. Непрерывность деятельности 23
44. События после отчетной даты 24

Введение

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ЦКБ «ОСК-Айсберг» за 2022 год и состоят из текстовой части и Приложений к пояснениям.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг» за 2022 год составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и состоит из:

1. Бухгалтерского баланса;
2. Отчета о финансовых результатах;
3. Отчета об изменениях капитала;
4. Отчета о движении денежных средств;
5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетность составлена за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. Сопоставимыми периодами являются периоды с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. и с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «ЦКБ «ОСК-Айсберг» (далее – Общество) создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», решением общего собрания учредителей (Протокол №1 от 26.04.2012г.), зарегистрировано Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Полное фирменное наименование Общества:
- на русском языке – акционерное общество «ЦКБ «ОСК-Айсберг»;
- на английском языке – Joint-stock company «CKB «OSK-Iceberg».

Сокращенное фирменное наименование Общества:
- на русском языке – АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг»;
- на английском языке – JSC «CKB «OSK-Iceberg».

Дата государственной регистрации: 03 мая 2012 года.
ОГРН: 1127847248836.
ИНН: 7801573983. КПП: 780101001.

Зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу 03.05.2012, свидетельство: серия 78 №008577976.

Поставлено на учёт в Межрайонной ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу 03.05.2012, свидетельство: серия 78 №009292507.

Место нахождения Общества: юридический и фактический адрес: 199034, г. Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., дом № 36.

Общество создано в 2012 году как организация, специализирующаяся на проведении научных, опытно-конструкторских, проектно-конструкторских, проектно-сметных и проектно-технологических работ в области проектирования судов, судового оборудования, а также техники гражданского характера.

Общество является дочерним обществом Акционерного общества «Объединённая судостроительная корпорация» (АО «ОСК») (п.1.3 Устава Общества).

Акционерами Общества являются:

1. АО «Балтийский завод» (85% акций);

2. Воробьев Владимир Михайлович (5 % акций);
3. Макеев Глеб Анатольевич (10% акций).

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Направления деятельности

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются работы, направленные на выполнение работ:

- в области проектирования судов, судового оборудования;
- по авторскому надзору за постройкой продукции, созданной по проектам Общества.

АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг» является проектной организацией в области проектирования судов ледового класса, в том числе с ядерными энергетическими установками. АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг» разрабатывает рабочую конструкторскую и технологическую документацию по всем видам выполняемых проектных работ, а также осуществляет техническое сопровождение постройки и проведения испытаний объектов.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа (Генерального директора) исполняли: временно исполняющий обязанности генерального директора – Клешнев Дмитрий Юрьевич – на основании решения заседания Совета директоров (Протокол от 16.06.2021 №4/2021).

В состав Совета директоров на 31.12.2022 г. входили:

До 23.06.2022:

Председатель Совета директоров:
Алексашин А.А. – Советник генерального директора АО «ОСК»;

Члены Совета директоров:
Бойцов В.Б. – Заместитель генерального директора по инновационному и техническому развитию АО «ОСК»;
Клешнев Д.Ю. - Руководитель проекта АО «ОСК»;
Зубанов В.Л. – Директор Департамента правового обеспечения АО «ОСК»;
Комунжиев М.Н. – Директор по правовому обеспечению АО «Балтийский завод»;

С 23.06.2022 г. решением годового общего собрания акционеров был избран Совет директоров в следующем составе:

Председатель Совета директоров:
Алексашин А.А. – Советник генерального директора АО «ОСК»;

Члены Совета директоров:
Бойцов В.Б. – Заместитель генерального директора по инновационному и техническому развитию АО «ОСК»;
Клешнев Д.Ю. - Руководитель проекта АО «ОСК»;
Архипов Г.Ю. - Директор Департамента правового обеспечения АО «ОСК»
Софронов А.Ю. - технический директор АО «Балтийский завод»

В соответствии с решением Годового общего собрания акционеров (протокол ГОСА № 1/2022 от 23.06.2022г.) членами ревизионной комиссии избраны:

Басырагина С.М. - начальник отдела внутреннего аудита АО «Балтийский завод»;
Дукмас О.А. - заместитель генерального директора по персоналу и административным вопросам АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг»;
Хрусталева Н.Б. - старший аудитор отдела внутреннего аудита АО «Балтийский завод».

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
7 человек в 2022 году
11 человек в 2021 году
44 человека в 2020 году

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

6. 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 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчётным периодом).

Критерий существенности в целях представления показателей в отчетности составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие 8.3. Расчет заработной платы и страховых взносов осуществляется с использованием программы «1С: ERP Управление предприятием 2».

Бухгалтерское и налоговое сопровождение Общества осуществляет специализированная организация ООО «ПРАУД баланс» на основании заключенного договора возмездного оказания услуг. В обязанности специализированной организации по ведению бухгалтерского учета входит расчет заработной платы, отражение хозяйственных операций на основании предоставленных документов, подготовка бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, подготовка платежных поручений (по поручению Общества) с использованием программы «Клиент - банк».

7. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество к основным средствам относит активы, соответствующие требованиям п. 4,5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000руб. за единицу.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования (далее - СПИ) и ликвидационную стоимость. СПИ основного средства Общество определяет самостоятельно с учетом положений Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1)

Проверка на обесценение объектов основных средств и инвестиционной недвижимости осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств (инвестиционной недвижимости) резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

В связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие 2022 году, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на 31.12.2021г. (конец периода, предшествующего отчетному).

8. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по Бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019 утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, на счете 10 «Материалы».

Материально-производственные запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Списание материалов производится по средневзвешенной цене.

Проверка запасов на обесценение производится раз в год - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости запасов создается:
1) по неликвидным запасам;
2) по невостребованным запасам.

Стоимость специальной одежды списывается в затраты текущего периода на дату передачи в эксплуатацию.

Специальная оснастка со сроком эксплуатации более 12 месяцев признается в качестве основного средства и списывается на затраты текущего периода линейным способом, исходя из срока полезного использования.

9. Денежные средства, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной

валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- косвенные налоги.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, приобретение программ для ЭВМ), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течении 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

11. Затраты на производство и оценка незавершенного производства

Учёт расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.; ФСБУ 5/2019 утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Расходы учитываются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из договорных условий и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Аналитический учет ведется по заказам, статьям затрат и местам возникновения затрат.

Расходы Общества, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей продукции и товаров, не признаются расходами по обычным видам деятельности и подлежат учёту в составе прочих расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99.

Для учёта расходов применяются счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по исполняемым договорам учитываются на счёте 20 «Основное производство» с разбивкой по видам номенклатуры и статьям затрат.

Все расходы принимаются к учёту в момент их возникновения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты) и

косвенные затраты распределяемые (вспомогательное производство, общепроизводственные).

Общепроизводственные расходы включаются в фактическую (производственную) себестоимость пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих подразделения, заказов, выполненных данным подразделением.

Административно-управленческие расходы включают расходы, связанные с управлением деятельностью организации в целом и содержанием общехозяйственного персонала, не связанного с производственными процессами не включаются и признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли.

Административно-управленческие расходы не включаются в фактическую (производственную) себестоимость, а относятся на финансовый результат текущего периода в разрезе заказа пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета управленческих расходов.

12. Признание доходов в бухгалтерском учете

Учёт доходов от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяются на основе метода – по начислению.

Доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг), связанные непосредственно с исполнением договоров по основной деятельности, признаются в бухгалтерском учёте Общества при наличии подписанных покупателями (заказчиками) расчётных документов, фиксирующих факт реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг в соответствии с условиями договоров, или иным документом, предусмотренным договором, исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Учет доходов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Иные доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договоров по основной деятельности, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н по мере их образования (выявления).

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации имущества;
- доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского счета и вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- прочие доходы.

13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по предстоящей оплате отпускных работникам Общества;

- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учёте Общества ежемесячно на основании расчёта, отражающего наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству.

Расчёт норматива отчислений на формирование оценочного обязательства по оплате отпусков утверждается отдельным приказом руководителя Общества.

Отчисления в резерв на оплату отпусков относятся на счета учёта расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

14. Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена соответствующими гарантиями и по которой имеются объективные признаки обесценения актива.

Резерв по сомнительным долгам создаётся по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным и прочей дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Обществ, входящих в Группу ОСК, не создаётся.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Аналитический учёт резервов по сомнительным долгам ведётся по каждому сомнительному долгу и по каждому контракту.

В бухгалтерской отчётности дебиторская задолженность отражается за вычетом величины созданного резерва.

Общество пересматривает величину резерва по сомнительным долгам на каждую отчётную дату (ежеквартально).

15. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Сумма отложенного налога на прибыль формируется исходя из совокупности изменения остатков отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

16. Учет аренды

В качестве единицы учета аренды Организацией признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора. Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется арендатором в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022г. включительно

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- если рыночная стоимость любого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случаях, когда срок аренды не установлен договором (бессрочный договор), либо у Организации имеется достаточная уверенность в продлении на более длительный срок договора аренды, заключенного на срок менее 12 месяцев, Общество индивидуально оценивает срок аренды, в течение которого предполагается использовать арендуемое имущество.

В случае если из имеющейся у арендатора информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета справедливой стоимости права пользования активом Обществом учитывается ключевая ставка ЦБ РФ.

Амортизация права пользования активом (ППА) начисляется линейным способом.

Начисление амортизации ППА, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие 2022 году (не применяет ретроспективный пересчет), а единовременно на конец предыдущего года (31.12.2021г.) отражает по каждому договору аренды право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

17. Изменения в учетной политике

В учетную политику для целей бухгалтерского учёта в 2022 году Приказом № 14 от 11.04.2022г. были внесены изменения, связанные с учетом и распределение общехозяйственных и административно-управленческих расходов. Также внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018

18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. сформированы с учетом корректировок в связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо на 31.12.2021 в бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	29	1 454	1 483
Отложенные налоговые активы	1180	6 586	336	6 922
Итого по разделу I	**1100**	**7 065**	**1 790**	**8 855**
БАЛАНС	**1600**	**12 635**	**1 790**	**14 425**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 695	(23)	10 672
Итого по разделу III	**1300**	**10 706**	**(23)**	**10 683**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	29	329	358
Прочие обязательства	1450	-	1 029	1 029
Итого по разделу IV	**1400**	**29**	**1 358**	**1 387**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	1 074	455	1 529
Итого по разделу V	**1500**	**1 900**	**455**	**2 355**
БАЛАНС	**1700**	**12 635**	**1 790**	**14 425**

III. Раскрытие существенных показателей

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг» за 2022 год составлена, исходя из требований и правил, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Отчетным периодом является период с 01 января по 31 декабря 2022 года. Все суммы представлены в тыс. рублей.

Показатели на 31 декабря 2021г. приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 18 пояснений.

19. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Группа ОС	На 01.01.2022 г.		На 31.12.2022 г.	
	Первоначальная стоимость группы ОС	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная стоимость группы ОС	Сумма начисленной амортизации
Право пользования активом – арендуемые нежилые помещения площадью 77,7 кв. метров по адресу г. Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., дом № 36	1 006		1 006	335
Право пользования активом – арендуемые нежилые помещения площадью 15 кв. метров по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Гаванская, д.3, лит. А, каб. 117	477		477	159
Итого	**1 483**	**0**	**1 483**	**494**

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе основных средств Общество отразило в межотчетный период право пользования полученных в аренду части зданий, расположенных по адресу:

- г. Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., дом № 36, арендуемая площадь 77, 7 кв.м (арендодатель АО «ЦКБ «Айсберг», договор от 01.01.2013 заключен на неопределенный срок и действует в редакции дополнительного соглашения от 30.06.2021);

- г. Санкт-Петербург, ул. Гаванская, д.3, лит. А, каб. 117, арендуемая площадь 15 кв.м для использования в качестве архивного помещения (арендодатель ООО «Ревко», договор от 01.09.2021 заключен на одиннадцать месяцев с возможной пролонгацией).

Право пользования активами, исходя из производственных планов Общества, будет действовать в течение трех лет. По данному сроку Общество амортизирует с января 2022 года право пользования активами.

По состоянию на 31.12.2022 года остаточная стоимость основных средств Общества составляет 989 тыс. руб.

В 2022 году Общество не приобретало объекты основных средств.

Иных объектов основных средств, отвечающих требованиям ФСБУ 6/2020, по состоянию на 31.12.2022г. нет

20. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества нет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

21. Отложенные налоговые активы

В составе Отложенных налоговых активов в бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. отражен отложенный налоговый актив с суммы убытка за 2021-2022 год, по данным налогового учета, который будет принят для целей налогообложения прибыли в последующих отчетных периодах, и арендных обязательств:

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Убытки прошлых лет	6 586	6 586	-
Убыток текущего периода	1 887	-	-
Арендные обязательства	222	-	-
Итого	**8 696**	**6 586**	**-**

22. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г., 31.12.2021г., 31.12.2020 г. отражены расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам, и срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

(тыс. руб.)

Наименование вида расходов	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Награда "ЗВЕЗДА КАЧЕСТВА", в т.ч право использования маркировки логотипом	25	38	62
Программное обеспечение	95	412	148
Электронные подписные издания	0	0	4
Итого	**103**	**450**	**214**

23. Запасы

Информация по разделу Запасы дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение запасов в отчетном периоде по группам: (тыс. руб.)

Вид запасов	на 31.12.2021	Изменения за 2022 год		на 31.12.2022
		Поступление	Выбытие	
Материалы, в том числе специальная одежда	435		314	121
Основное производство	-	20 937	18 964	1 973
Итого	**435**	**20 937**	**19 278**	**2 094**

По результатам инвентаризации, проведенной Обществом перед годовой отчетностью, не были установлены материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых, снизилась. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году Обществом не формировался.

Материально-производственные запасы, переданные на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

24. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Информация о поступлении и выбытии дебиторской задолженности в таблице 5.1 пояснений отражена без учета задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

Основными дебиторами Общества среди поставщиков и подрядчиков являются:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
АО «Интерфакс»	1	1	2
АО "ЦКБ "АЙСБЕРГ"	76		
АО "Аудиторская компания "Самоварова и Партнеры"	53		-
АО "Почта России"	7	7	8
ЧОУ ДПО "ЦПР "Эксперт"	96	96	
ООО "РЕВКО"	45	30	
ООО "Комлинк Телеком"	32	21	
ООО "ПРАУД баланс"	41		
Прочие	47	21	16
Итого	**398**	**176**	**26**

Основными дебиторами Общества среди покупателей и заказчиков являются:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
АО «Балтийский завод»		776	20 547
Филиал АО "Концерн Росэнергоатом"	5 350	3 130	3 365
Итого	**5 350**	**3 906**	**23 912**

В соответствии с условиями договоров дебиторская задолженность является краткосрочной.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам:

(тыс. руб.)

Наименование налога	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
НДФЛ	-	-	68
Налог на прибыль, в т.ч.:	-	-	4 468
федеральный бюджет	-	-	738
бюджет субъекта РФ	-	-	3 798
Пени по налогам и сборам	10	21	20
Итого	**10**	**21**	**4 556**

Дебиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Задолженность Общества перед прочими дебиторами по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

По результатам проведённой инвентаризации по состоянию на 31.12.2022 года не выявлено дебиторской задолженности:

- в отношении которой необходимо формировать резерв по сомнительным долгам;
- с истекшим сроком исковой давности.

По состоянию на 31.12.2022 г. просроченная дебиторская задолженность по поставщикам в части авансовых платежей составляет 140 тыс. руб.

25. Информация, связанная с использованием денежных средств

У общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. были недоступны для использования.

На 31.12.2022г. в Обществе отсутствуют финансовые вложения, которые могут квалифицироваться как денежные эквиваленты.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году, в 2021 году и 2020 году не осуществлялось.

В 2022 году Общество не осуществляло привлечение дополнительных денежных средств посредством кредитов и займов, а также не заключало договоров с использованием аккредитива.

В 2022 году Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от текущих операций в сумме 780 тыс. руб.

26. Прочие оборотные активы

На 31 декабря 2022 г. в составе прочих оборотных активов отражены неисключительные права на использование ПК, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты в сумме 83 тыс. руб.

27. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и состоит из 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Акционеры	**Обыкновенные именные бездокументарные акции**	
	Количество, штук	**Номинальная стоимость акций, тыс. руб.**
Акционеры, всего:	100	10
В том числе: владеющие более 5% акций:		
юридические лица:	85	9
физические лица:	15	1
Прочие	-	-
ИТОГО:	**100**	**10**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2022 года величина уставного капитала не изменилась.

Резервный капитал

Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**	**на 31.12.2019**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 556	10 672	37 293	48 475
Наименование показателя	**за 2022 год**	**за 2021 год**	**за 2020 год**	**за 2019 год**
Чистая прибыль (убыток)	(8 116)	(26 598)	578	15 191

На отчетные даты величина нераспределенной прибыли Общества ежегодно уменьшается по сравнению с предыдущим годом, в т.ч. на 31.12.2020г. на сумму 11 182 тыс. руб., на 31.12.2021г. на сумму 26 621 тыс. руб., на 31.12.2022г. на сумму 8 116 тыс. руб.

Нераспределенную прибыль на 31.12.2022г. в сумме 2 556 тыс. руб. составляет прибыль прошлых лет, которая была получена по результатам финансово-хозяйственной деятельности в основном за 2019 год.

Последний раз Обществом выплачивались дивиденды акционерам (11 393 тыс. руб.) и вознаграждение Совету директоров (367 тыс. руб.) в июле 2020 года по результатам

финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год. Задолженности перед акционерами на по выплате дивидендов Общество не имеет.

28. Долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств Общества отражены отложенные налоговые обязательства:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	15	-
Расходы будущих периодов	5	8	10
Кредиторская задолженность	18	39	-
Основные средства	198	296	41
Итого	**221**	**358**	**51**

Отложенные налоговые обязательства сформированы с налогооблагаемых временных разниц, образованных в результате применения разных способов учета доходов (расходов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Информация по разделу «Долгосрочные обязательства» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии долгосрочных обязательств в таблице 5.3 пояснений отражена без учета задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

Информация о долгосрочных арендных обязательствах, отраженных по строке 1451 бухгалтерского баланса, раскрыта в пункте 31 настоящих пояснений.

29. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

(тыс. руб.)

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2022 год	За 2021 год
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**(10 000)**	**(33 206)**
2410	Налог на прибыль	1 912	6 608
2411	Текущий налог на прибыль	-	-
2412	Отложенный налог на прибыль	1 912	6 608
2460	Прочее	(28)	-
2461	В т.ч. штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	(28)	-
2400	Чистая прибыль (убыток)	(8 116)	(26 598)

В 2022 году произошло увеличение отложенного налога на прибыль на сумму 1 912 тыс. руб., в том числе за счет уменьшения отложенного налогового обязательства на сумму 137 тыс. руб. и увеличился отложенного налогового актива на сумму 1 775 тыс. руб.

Расчёт текущего налога на прибыль за 2022 год:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога	Условный доход по налогу на прибыль	ПНР	ПНД
Прибыль до налогообложения	(10 000)	20%	2 000	-	-
Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль (ПНР)	(438)	20%	-	(88)	-

В 2022 году в постоянные разницы, сформировавшие ПНР (постоянный налоговый расход) и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, включаются:

(тыс. руб.)

Расходы, не учитываемые для целей налогового учета	2022 год
Списание недостачи основных средств и материальных ценностей	278
Компенсация за задержку зарплаты	93
Расходы, связанные с оплатой страховых взносов	28
Прочие внереализационные расходы	39
Итого	**438**

Убыток по налоговому учету, на который можно уменьшить налогооблагаемую прибыль следующих отчетных (налоговых) периодов, составил 42 364 тыс. руб., в том числе за 2021 год - 32 930 тыс. руб., за 2022 год - 9 434 тыс. руб.

30. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются за вычетом суммы НДС с авансов полученных, подлежащей уплате в соответствии с налоговым законодательством.

Основными кредиторами Общества среди поставщиков и подрядчиков являются:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
АО «ЦКБ «Айсберг»	-	38	-
ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР "ЭВЕРС"	2 140	-	-
ПАО «МЕГАФОН»	-	-	11
ПАО «ВымпелКом»	-	-	21
Прочие	-	3	2
Итого	**2 140**	**41**	**34**

Кредиторская задолженность покупателям и заказчикам по состоянию на 31.12.2022г. представляет собой аванс, полученный от АО "ОКБМ АФРИКАНТОВ" по договору №9211/5-ТВ8 от 08.08.22г на разработку технической документации, в сумме 510 тыс. руб. (за минусом НДС)

Кредиторская задолженность по налогам и сборам:

(тыс. руб.)

Наименование налога	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
НДФЛ	1 051	-	-
НДС	1 463	632	4 914
Налог на прибыль	-	-	-
Пени по налогам и сборам	10	-	-
Итого	**2 524**	**632**	**4 914**

Кредиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению:

(тыс. руб.)

Наименование взноса	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчеты по социальному страхованию	120	29	-
Расчеты по пенсионному обеспечению	1 424	299	-
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	419	70	-
Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	-	3	-
Пени по налогам и сборам	1	-	-
Итого	**1 964**	**401**	**-**

Кредиторская задолженность по арендным обязательствам:

(тыс. руб.)

Кредитор	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021г.		
	Всего, в т.ч.	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Всего, в т.ч.	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность
АО «ЦКБ «Айсберг», в т.ч.	697	363	334	1 006	698	308
Арендные обязательства	*884*	*455*	*429*	*1 339*	*911*	*428*
Проценты по аренде	*(61)*	*(16)*	*(45)*	*(132)*	*(61)*	*(71)*
НДС по арендным обязательствам	*(126)*	*(76)*	*(50)*	*(201)*	*(152)*	*(49)*
ООО «РЕВКО»	331	172	159	478	331	147
Арендные обязательства	*360*	*180*	*-540*	*540*	*360*	*180*
Проценты по аренде	*(29)*	*(8)*	*37*	*(62)*	*(29)*	*(33)*
Итого	**1 028**	**535**	**493**	**1 484**	**1 029**	**455**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет задолженность: по выплате работникам заработной платы за сентябрь-декабрь 2022 года в сумме 3 232 тыс. рублей. На дату подписания бухгалтерской отчетности задолженность не погашена.
На 31 декабря 2022 года Общество имеет задолженность по расчетам с уволившимися в декабре 2022 года работниками в сумме 3 001 тыс. рублей. На дату подписания бухгалтерской отчетности задолженность не погашена.

31. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе оценочных обязательств в бухгалтерском балансе отражен резерв отпусков работникам с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды:

(тыс. руб.)

Наименование обязательства	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Резерв на оплату предстоящих отпусков	1 426	826	2 130
Итого	**1 426**	**826**	**2 130**

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков по каждому работнику путем умножения количества неиспользованных работником дней отпуска на среднедневной заработок этого работника.

Общая сумма отчислений в резерв определяется, исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

По итогам инвентаризации резерва на оплату отпусков на 31.12.2022г. излишне начисленных сумм резерва не выявлено.

Погашение резерва предстоящих отпусков предполагается в течение 12 месяцев после отчетного периода, поэтому дисконтирование обязательств на 31.12.2022г. в соответствии с п. 20 ПБУ 8/2010 не производится.

Условные обязательства и активы

У Общества отсутствуют на 31.12.2022г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

32. Доходы от обычных видов деятельности

В 2022 году единственным видом деятельности Общества была разработка конструкторской документации, техническое сопровождение и авторский надзор по сегменту «Продукция гражданского судостроения».

В Отчете о финансовых результатах выручку Общества от обычных видов деятельности сформировали доходы, предъявленные заказчикам к оплате. В Отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражены с подразделением на выручку от основных видов деятельности и прочих услуг.

(тыс. руб.)

Выручка (без учета НДС)	**2022г.**	**2021г.**
Разработка техпроекта	8 713	-
Разработка РКД	5 933	500
Согласование РКД	7 072	-
Авторский надзор	3 363	5 217
Прочие услуги		400
Итого:	**25 281**	**6 117**

33. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Затраты на производство формируются на счёте 20 «Основное производство».

Расходы по исполняемым договорам учитываются на счете 20 «Основное производство» с разбивкой по видам номенклатуры и статьям затрат. Производственные затраты, которые нельзя отнести напрямую на конкретный заказ, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Общепроизводственные расходы включаются в фактическую (производственную) себестоимость продукции, работ (услуг) пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих подразделений, отнесенной на заказы, выполняемые данным подразделением.

Общехозяйственные расходы/административно-управленческие расходы не включаются в расходы незавершенного производства, а относятся на финансовый результат текущего периода в разрезе заказов/контрактов пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Расходы в разрезе элементов затрат:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Себестоимость	**18 964**	**4 979**
Материальные затраты, в том числе	66	
работы, выполненные контрагентами	*66*	
Расходы на оплату труда	12 774	2 551
Отчисления на социальные нужды	3 370	765
Прочие затраты	2 754	1 663
Управленческие расходы	**15 322**	**15 502**
Материальные затраты	198	50
Расходы на оплату труда	9 305	10 048
Отчисления на социальные нужды	2 528	2 784
Амортизация	494	58
Услуги сторонних организаций	1 484	1 470
Резерв отпусков	917	828
Расходы будущих периодов	340	217
Прочие затраты	56	47

34. Прочие доходы и расходы

Информация о структуре прочих доходах и расходах представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Проценты	**2022**	**2021**
на неснижаемый остаток денежных средств	66	146

Прочие доходы	**2022**	**2021**
Всего прочие доходы, в том числе	**57**	**731**
Прочие внереализационные доходы		47
Доходы, связанные с реализацией основных средств		187
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	57	497

(тыс. руб.)

Прочие расходы	**2022**	**2021**
Расходы на услуги банков	262	412
Расходы на ведение реестра акционеров	103	103
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	95	73
Начисление процентных расходов по аренде	104	-
Списание недостачи ОС и МЦ	353	-
Компенсация за задержку зарплаты	93	-
Перечисление взносов на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	-	51
Управленческие (общехозяйственные) затраты в период отсутствии договоров (заказов) на выполнение работ/оказание услуг	-	17 298
Прочие внереализационные расходы	74	59
Юридические, нотариальные услуги	14	501
Аннулированный производственный заказ	-	876
Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд	-	53

Прочие расходы (связанные с обеспечением санитарно-гигиенической безопасности деятельности Общества в целях противодействия распространению COVID-19)	20	186
Прочие косвенные расходы	-	107
Итого прочие доходы	**1 118**	**19 719**

Прочие расходы показываются в Отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам.

35. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Расчёт базовой прибыли (убытка) на акцию (стр. 2900 Отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)

	2022 г.	**2021 г.**
Чистая убыток	(8 116)	(26 598)
Количество акций (шт.)	100	100
Базовый убыток на акцию	(81)	(266)

36. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены помимо Врио генерального директора:
- заместитель генерального директора – главный инженер;
- заместитель генерального директора по персоналу и административным вопросам.

Вознаграждение генеральному директору устанавливается Трудовым договором.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается Трудовыми договорами и Положением об оплате труда, действующим в Обществе.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями:
- оплаты труда за отчетный период,
- начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды,
- ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде,
- оплаты прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

В составе вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

(тыс. руб.)

	2022 г.	**2021 г.**
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности	7 474	5 021

37. Обеспечения обязательств

Общество не получало от дебиторов и не выдавало кредиторам обеспечения обязательств.

38. Учет договоров аренды у арендатора

В 2022г. Общество выступало арендатором по заключенным договорам аренды следующего имущества:
- нежилого помещения для размещения офисных помещений;
- нежилого помещения для размещения архива

Основание и порядок расчета ставки дисконтирования при расчете права пользования активом и расчета процентного расхода приведены в разделе «Учет аренды» настоящих пояснений.

Информация, подлежащая раскрытию в отношении заключенных Обществом как арендатором договоров аренды приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма за 2022г
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	104
Сумма потенциальных денежных потоков, перечисленных арендодателю за отчетный период, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	15

(тыс. руб.)

Показатели	Право пользование активами в составе основных средств
Первоначальная стоимость на начало периода	1 483
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на начало периода	0
Поступление за отчетный период	0
Выбытие за отчетный период (первоначальная стоимость)	0
Выбытие за отчетный период (амортизация)	0
Начислено амортизации за отчетный период	494
Убыток от обесценения	0
Первоначальная стоимость на конец периода	1 483
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на конец периода	494

39. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование компании или Ф.И.О. физического лица	Основание причисления к связанной стороне
1	Клешнёв Дмитрий Юрьевич	Единоличный исполнительный орган, член Совета директоров, оказывает значительное влияние на Общество, но не контролирует его
2	Комунжиев Максим Николаевич	Член Совета директоров, оказывает значительное влияние на Общество, но не контролирует его
3	Алексашин Анатолий Алексеевич	Член Совета директоров, оказывает значительное влияние на Общество, но не контролирует его
4	Бойцов Василий Борисович	Член Совета директоров, оказывает значительное влияние на Общество, но не контролирует его
5	Зубанов Вадим Львович	Член Совета директоров, оказывает значительное влияние на Общество, но не контролирует его
6	Архипов Георгий Юрьевич	Член Совета директоров, оказывает значительное влияние на Общество, но не контролирует его
7	Софронов Алексей Юрьевич	Член Совета директоров, оказывает значительное влияние на Общество, но не контролирует его
8	Шакало Игорь Вячеславович	Член Совета директоров, оказывает значительное влияние

		на Общество, но не контролирует его
9	АО «Балтийский завод»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами голосующих акций (Контролирует Общество)
10	Кадилов Алексей Васильевич	Единоличный исполнительный орган АО «Балтийский завод», лица, контролирующего Общество
11	Акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
12	Рахманов Алексей Львович	Единоличный исполнительный орган АО «Объединенная судостроительная корпорация», лица, принадлежащего к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
	прочие предприятия, входящие в Группу ОСК	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

На Общество в 2022 году оказывали значительное влияние юридические (физические) лица, имеющие возможность определять решения с целью получения экономической выгоды от деятельности Общества, и контролировали его:

- АО «Балтийский завод» (85% акций).

На Общество в 2022 году оказывали влияние юридические лица, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество:

- в соответствии с Уставом АО «ОСК» вправе давать обязательные письменные указания Обществу.

Информация о сделках с предприятиями, имеющими общего собственника (АО «ОСК»), представлена ниже.

АО «Балтийский завод» являлся заказчиком работ Общества в 2021 году. По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность АО «Балтийский завод» составляла 775 тыс. руб., в т.ч. НДС, которая погашена в отчетном периоде.

Заказчик работ	**Задолженность заказчика на 31.12.2021** **в т.ч. НДС**	**Изменения за 2022 год**		**Задолженность заказчика на 31.12.2022** **в т.ч. НДС**
		Реализовано, **в т.ч. НДС**	**Оплачено,** **в т.ч. НДС**	
АО «Балтийский завод»	775	05	775	0
Итого	**775**	**0**	**775**	**0**

Общество не осуществляло в 2022 году расчетов с другими, кроме АО «Балтийский завод», дочерними и зависимыми обществами группы ОСК.

Состав Совета директоров, действующего в 2022 году, раскрыт в п. 4 настоящих Пояснений.

Размер выплат Врио генерального директора Общества:
Начислено за 2022 год (оплата труда) – 879 тыс. руб.
Задолженность по выплате заработной платы состоянию на 31.12.2022г – 228 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 196 тыс. руб.

40. Информация о цепочке собственников, включая бенефециаров (в том числе конечных)

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается, так как нет лиц, удовлетворяющих требованиям ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

41. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет условных обязательств и условных активов.

42. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

В 2022 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику, привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Мы считаем, что совокупное влияние указанных обстоятельств не влияет на способность Обществом продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

43. Непрерывность деятельности

В деятельности Общества имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Единственным источником доходов Общества являлась деятельность в качестве головной конструкторской организации проекта 20870.

Задолженность по зарплате планируется погасить или за счет пополнения оборотных средств Общества со стороны мажоритарного акционера (АО «Балтийский завод»), или в рамках реализации дорожной карты по реорганизации Общества за счет средств организации, в состав которой войдет АО «ЦКБ «ОСК-Айсберг».
Планы Общества о ведении деятельности определяются решениями АО «ОСК».

При этом при подготовке бухгалтерской отчетности Общество исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности (МСА 570).

Данное решение основано на том, что на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество имеет перспективный (планируемый) портфель проектов на 2023 год, реализация которых позволит Обществу осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Перспективный (планируемый) портфель проектов на 2023 год представлен следующими работами:
- корректировка документа «Отчет по обеспечению безопасности (ООБ)» (запрос ТКП со стороны заказчика) – 39 300 тыс. руб.;
- согласование документа «Руководство по управлению запроектными авариями, проект 20870» (запрос ТКП со стороны заказчика) – 1 780 тыс. руб.;

- авторский надзор эксплуатации ПАТЭС проекта 20870 (договор на 2 года в стадии согласования со стороны заказчика) – 52 000 тыс. руб.;
- собственные проектные работы по проекту 20870 – 5 000..7 000 тыс.руб.;
- согласование технической документации для сторонних проектных организаций – 5000…7000 тыс. руб.

44. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Врио генерального директора _____ /Клешнев Д.Ю./

«25» января 2023 г.

М.П.