

**Пояснение к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г.
и отчету о финансовых результатах ООО «РАпарт-Сервисез» за период:
01.01.2022 – 31.12.2022 гг.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РАпарт Сервисез» (далее «Общество») за период: **01.01.2022 – 31.12.2022 гг.**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н.

Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений организации.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности (преемственность представления) является неизменным от одного отчетного периода к другому.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному, входящие остатки (и сравнительная информация) сверены с предыдущей отчетностью.

Каждая представляемая форма содержит следующую общую информацию: наименование формы, отчетная дата (отчетный период), наименование организации с ОПФ, вид деятельности, единица измерения (Тыс. РУБ.), местонахождение, ИНН.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего (2021) года, данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за предыдущий (2021) год.

В целях сопоставимости информации произведен пересчет сравнительных данных, основания пересчета и числовые значения пересчета раскрыты в текстовых пояснениях.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто - оценке, за вычетом регулирующих величин, которые раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; зачет между статьями активов и пассивов, доходов/расходов не допускался, за исключением разрешенных случаев.

Период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг. стал четвертым отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом).

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Юридический адрес Общества:

115280, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская слобода, д. 26, этаж 3, помещ/ком. IV/130

Данные о государственной регистрации Общества: зарегистрировано 01 октября 2018 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Лист записи ЕГРЮЛ о создании юридического лица выдан 01 октября 2018 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве).

ОГРН: 1187746841941

В 2019 г. создано обособленное подразделение Шереметьево, зарегистрированное по адресу:

141580, Московская обл, Солнечногорский р-н, Дубровки д., Аэропортовская ул., 2/2, 332, 333.

2. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

В июле 2020 г. принято решение об учреждении дочерней компании ООО «РАТА», с долей в уставном капитале 99,9%.

ООО «РАТА» зарегистрировано 23.07.2020 г.

Адрес регистрации:

115280, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Даниловский, ул ЛЕНИНСКАЯ СЛОБОДА, д. 26, этаж 3, ПОМ/КОМ. IV/130

Присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1207700252979.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- материально-техническое обеспечение эксплуатации гражданских воздушных судов SSJ-100 (в рамках процессов послепродажного обслуживания, делегированных производителем данного типа самолетов), в том числе

- продажа, организация ремонта, обмен, аренда авиационно-технического имущества (далее – АТИ) организация доступа к пулу АТИ для эксплуатантов российской гражданской авиационной техники;

- деятельность по складированию и хранению АТИ.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества, без учета внешних совместителей и сотрудников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера, составила 86 человек. Аналогичный показатель за 2021 год – 75 человек.

С 01.10.2018 г. (с даты регистрации Общества) и до 17.02.2020 г. участниками Общества являлись Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого» (АО «ГСС», ОГРН 1027739155180, ИНН 7714175986) - 99,9%, Акционерное общество «Новые гражданские технологии Сухого» (АО «НГТС», ОГРН 1097746020514, ИНН 7714773376) – 0,1% доли в уставном капитале Общества.

В связи с реорганизацией Акционерного общества «Гражданские самолеты Сухого» и Акционерного общества «Новые гражданские технологии Сухого» в форме присоединения к ПАО «Корпорация «Иркут», завершившейся 17.02.2020 г., деятельность АО «ГСС» и АО «НГТС» прекращена. Правопреемником всех прав и обязанностей АО «ГСС» и АО «НГТС» с 17.02.2020 г. является ПАО «Корпорация «Иркут».

Физические лица, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющие более 25 % в капитале юридического лица, либо имеющие возможность контролировать действия юридического лица, не выявлены.

С 01.10.2018 г. (с даты регистрации Общества) и по 16.07.2021 г. должность единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества занимал Борисенко Дмитрий Викторович.

С 17.07.2021 г. решением единственного участника Общества - ПАО Корпорация «Иркут» Генеральным директором избран Лукашевичус Денис Ромальдасович сроком на 3 (Три) года. (Решение б/н от 16 июля 2021 г.). Доли участия в уставном капитале Общества не имеет.

В проверяемом периоде Совет директоров ООО «РАпарт Сервисез» состоял из следующих лиц:

От ПАО «Корпорация «Иркут»

- до 05.03.2022 г. Хакимов Равиль Рашидович, Генеральный директор, с 05.03.2022 г. Богинский Андрей Иванович Генеральный директор ;

- Прутковский Василий Борисович, Заместитель Генерального директора – Исполнительный директор;

- Борисенко Дмитрий Викторович, Заместитель Генерального директора по послепродажному обслуживанию гражданской авиационной техники.

От ПАО «ОАК»

- Окулов Валерий Михайлович, Советник Генерального директора по гражданской авиации.

От ООО «РАпарт Сервисез»

- Лукашевичус Денис Ромальдасович, Генеральный директор.

3. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА ПЕРИОД 01.01.2022 – 31.12.2022 гг.

В период 01.01.2022 – 31.12.2022 гг. (далее – период) Обществом осуществлялась деятельность в сфере материально технического обеспечения послепродажного обслуживания воздушных судов SSJ-100.

Выручка от реализации составила 6 051 610 тыс. руб. (стр. 2110), в том числе:

<i>Выручка от перепродажи товаров (включая операции обмена)</i>	<i>4 041 384 тыс. руб.</i>
<i>Ремонт АТИ</i>	<i>133 744 тыс. руб.</i>
<i>Услуга доступа к ПУЛу, по Сервисному соглашению с АО «Авиакомпания «Россия», № РС/20-Д407 от 31.12.2020 г.</i>	<i>1 608 943 тыс. руб.</i>
<i>Услуга доступа к ПУЛу, по Сервисному соглашению с АО «Авиакомпания «АЗИМУТ», № РС/22-Д601 от 02.02.2022 г.</i>	<i>82 262 тыс. руб.</i>
<i>Выручка от оказания услуг складского хранения</i>	<i>42 574 тыс. руб.</i>
<i>Прочее</i>	<i>142 703 тыс. руб.</i>

Общество в очередной раз подтвердило сертификационному органу соответствие имеющейся системы менеджмента качества требованиям стандарта ISO 9001. В результате сертификационного аудита был получен сертификат ISO 9001 сроком на 3 года.

Не смотря на существовавшие в 2022 году высокие риски появления на рынке контрафактных и фальсифицированных запасных частей, вызванные изменением цепочек поставок в связи с отказом зарубежных производителей компонентов SSJ-100 и имевшихся крупных дистрибьютеров от поставок своей продукции на территорию РФ Обществу удалось снизить долю несоответствующего АТИ, поставленного заказчиком, на 0.14% по сравнению с предыдущим периодом, и в результате годовое значение составила 0.22%.

В связи с приостановкой прямых отгрузок от поставщиков, расположенных в странах Европы и США, проведена существенная работа по организации поставок АТИ из стран Юго-Восточной Азии, Ближнего востока, ОАЕ и Индии. Налажены договорные отношения с экспедиторскими компаниями из стран данных регионов. Проводится планомерная работа, нацеленная на оптимизацию затрат логистических услуг, а также, на показатель своевременности отгрузок АТИ.

4. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА И ПРИБЫЛИ

Ниже приведены основные финансовые результаты деятельности Общества в течение отчетного периода. Анализ выполнен на основе данных Отчета о финансовых результатах за 2 отчетных периода: 01.01.2022-31.12.2022, 01.01.2021-31.12.2021 с указанием величины их изменения.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателей, тыс. руб. (гр.2 - гр.3)
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	
1	2	3	4
Выручка (2110)	6 051 610	2 987 877	3 063 733
Себестоимость продаж (2120)	(4 925 927)	(2 335 502)	2 590 425
Коммерческие и управленческие расходы (2210, 2220), в т.ч.	(343 186)	(304 421)	38 809
Коммерческие расходы	(9 999)	(27 100)	(36 378)
Материальные затраты	(6 163)	(4 712)	1 451
Расходы на оплату труда (без учета сумм отчислений на социальные нужды, расходов, связанных с созданием резервов по неиспользованным отпускам и на выплату премий)	(182 082)	(141 163)	40 919
Отчисления на социальные нужды	(44 610)	(35 104)	9 506
Амортизация ОС и НМА	(12 074)	(13 936)	(1 862)
Создание резерва по неиспользованным отпускам сотрудников	(13 545)	(29 099)	(15 554)
Создание резерва по предстоящим расходам на выплату премий	(15 929)	(13 920)	2 009
Прочие затраты, в т.ч.	(58 784)	(39 387)	19 397
<i>Аренда производственных активов</i>	<i>(12 880)</i>	<i>(8 055)</i>	<i>4 825</i>
<i>Аренда общехозяйственных активов</i>	<i>(8 039)</i>	<i>(6 814)</i>	<i>1 225</i>
<i>Расходы на лизинг (лизинговые платежи) общехозяйственных активов</i>	<i>(2 123)</i>	<i>(2 559)</i>	<i>(436)</i>
<i>Расходы на лизинг (лизинговые платежи) общепроизводственных активов</i>	<i>(1 198)</i>	<i>(1 153)</i>	<i>45</i>
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	782 497	347 994	434 503
Прочие доходы и расходы, кроме уплаты процентов (2340, 2350)	(7 495)	(101 234)	(93 739)

Прибыль до уплаты процентов	775 002	246 760	528 242
Проценты к уплате (2320, 2330)	-	(6 438)	(6 438)
Проценты к получению (2320, 2330)	19 637	-	19 637
Изменение налоговых активов и обязательств, в т.ч.	(158 140)	(55 245)	102 895
<i>Условный расход по налогу на прибыль</i>	<i>(158 928)</i>	<i>(48 064)</i>	<i>110 864</i>
<i>Постоянный налоговый расход</i>	<i>(788)</i>	<i>(7 181)</i>	<i>(6 393)</i>
<i>Текущий налог на прибыль</i>	<i>(63 942)</i>	<i>(114 145)</i>	<i>(50 203)</i>
<i>Отложенный налог на прибыль</i>	<i>(93 691)</i>	<i>58 903</i>	<i>152 594</i>
Прочее (в т.ч. штрафы, пени по налогам)	(4 788)	(19)	4 769
Чистая прибыль (убыток)	631 711	185 058	446 653

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Показатель	01.01.2022 – 31.12.2022	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Рентабельность основной деятельности [ф.2 стр.2300 / стр. 2110]	13,13%	8,04%	12,5%
Рентабельность продаж [ф.2 стр.2200 / стр. 2110]	12,93%	11,65%	15,0%

СТРУКТУРА ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

	ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ			
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВ				
1.Внеоборотные активы в том числе	89 309	110 615	1,9	5
Основные средства	15 795	17 798	1	1
НМА	319	7 009	1	1
2. Оборотные, всего в том числе	4 671 382	2 092 575	98,1	95
Запасы	2 245 276	933 289	46,3	42,4
Дебиторская задолженность	1 847 276	982 961	38,1	44,6
Денежные средства	563 420	171 573	11,6	8
ПАССИВ				
3.Собственный капитал	998 948	367 237	20,9	16,7
4.Долгосрочные обязательства	112 631	33 426	2,4	1,5
5.Краткосрочные обязательства всего, в том числе	3 649 112	1 802 527	76,7	81,8
Заемные средства	-	50 422	-	2,3
Кредиторская задолженность	2 587 508	627 129	54,4	28,4
Доходы будущих периодов	686 098	696 104	14,1	31,6
Валюта баланса	4 760 691	2 203 190	100	100

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ЗА ОТЧЕТНЫЙ: 01.01.2022 – 31.12.2022 И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ: 01.01.2021 – 31.12.2021, ПЕРИОДЫ, тыс. руб.

Иностранная валюта	Величина курсовых разниц, по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		Величина курсовых разниц, по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		Величина курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты		Величина курсовых разниц, учтенных иным способом		Величина отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		Официальный курс Банка РФ, на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (31.12.2022)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Доллар США	22 046	(1 582)	167 150	2 228	189 196	646	-	-	(4 585)	(13 444)	70,3375	74,2926
Евро	94 905	684	622	(34)	95 527	650	-	-			75,6553	84,0695
Китайский юань	(16 693)	(4)	-	-	(16 693)	(4)	-	-			9,8949	11,6503
Проч	210	-	(1 476)	-	(1 266)	(13 444)	-	-			X	X
ИТОГО	100 468	(902)	166 296	2 194	266 764	(12 152)	-	2 122	-	-	X	X

Возникшие в отчетном периоде и учтенные на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» положительные и отрицательные курсовые разницы отражены свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах, итоговая величина 266 764 тыс. руб. отражена в составе прочих доходов.

5. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД: 01.01.2022 – 31.12.2022, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Перв. стоим.	Накопл. амортиз.	Поступ.	Выбыло объектов		Начис. аморти.	Переоценка		Перв. ст.	Остат. ст.
				Первон. стоим.	Начисл. аморти.		Пер. Ст.	Нак. аморти.		
Основные средства - всего	29 926	(12 128)	3 381	-	-	(5 384)	-	-	29 926	15 795
в том числе	1 392	(388)	578	-	-	(502)	-	-	1 392	1 080
Сооружения										
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 817	(5 208)	-	-	-	(2 380)	-	-	15 817	8 229
Офисное оборудование	3 773	(2 915)	724	-	-	(708)	-	-	3 773	874
Транспортн. средства	805	(227)	-	-	-	(114)	-	-	805	464

Производст в. и хоз. инвентарь	817	(141)	-	-	-	(147)	-	-	817	529
Другие виды основных средств	7 322	(3 249)	2 079	-	-	(1 533)	-	-	7 322	4 619

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. Указанный критерий применяется с 01.01.2021 года и закреплен приказом о внесении изменений в Учетную политику.

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ПЕРИОД:
01.01.2021 - 31.12.2021, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Перв. стоим.	Накопл. амортиз.	Поступ.	Выбыло объектов		Начисл. аморт.	Переоценка		Перв. ст.	Остат. ст.
				Первон. стоим.	Начисл. аморт.		Перв. Стоим.	Нак. аморт.		
Основные средства - всего	28 225	(6 211)	1 701	-	-	(5 917)	-	-	29 926	17 798
в том числе	1 392	(229)	-	-	-	(159)	-	-	1 392	1 004
Сооружения										
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 817	(2 828)	-	-	-	(2 380)	-	-	15 817	10 609
Офисное оборудование	3 670	(1 352)	104	-	-	(1 562)	-	-	3 773	860
Транспортн. средства	805	(114)	-	-	-	(114)	-	-	805	577
Производств. и хоз. инвентарь	269	(12)	548	-	-	(129)	-	-	817	675
Другие виды основных средств	6 273	(1 676)	1 049	-	-	(1 573)	-	-	7 322	4 073

ИНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые				

уемые, находящиеся в процессе государственной регистрации				
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом*	1. Легковой автомобиль MERCEDES-BENZ S 350 D 4MATIC - 7 656 869,28 руб 2. Автомобиль грузовой Ford Transit FCD 310L - 2 826 614,05 руб. 3. Автобус Ford Transit - 3 721 706,35 руб. 4. Автомобиль грузовой АФ-3720АА - 3 575 455,29 5. Грузовой автомобиль ГАЗ-А32Р32-220 6. Легковой автомобиль KIA K5 7. МФУ bh 308e - 311 331,44 руб. 8. МФУ bh C250i - 314 457,76 руб. 9. Нежилое помещение - 28 073 499,84 руб. 10. Административный корпус - 3 514 500,00 руб.	1. Грузовой фургон FORD CYF5 JG22383 2. Грузовой фургон FORD АФ-3720АА 3. Легковой автомобиль MERCEDES-BENZ S 350 D 4MATIC 4. МФУ bh 308e 5. МФУ bh C250i 6. Нежилое помещение 7. Административный корпус	1. Грузовой фургон FORD CYF5 JG22383 2. Грузовой фургон FORD АФ-3720АА 3. МФУ bh 308e 4. МФУ bh C250i 5. Нежилое помещение 6. Административный корпус	1. Грузовой фургон FORD CYF5 JG22383 2. Грузовой фургон FORD АФ-3720АА 3. МФУ bh 308e 4. МФУ bh C250i 5. Нежилое помещение 6. Административный корпус
Основные средства, введенные на консервацию	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-	-

*В 2022 г. указанные арендованные объекты приобретены по договору лизинга:

- Автомобиль грузовой ГАЗ-А32Р32-220- Договор лизинга №ДЛ 22 РАП/ТС-1 от 21.10.2022 с ООО «Национальная Лизинговая Компания по Развитию Промышленности», ИНН 7725326404. Срок лизинга 36 месяцев. Балансодержателем предмета лизинга по условиям договора является лизингодатель; Стоимость объекта 3 722 900,00 руб.

- Легковой автомобиль KIA K5 (VIN XWEG3417BN0009711)

В 2022 г. заключен Договор аренды транспортного средства без экипажа № 25 от 30.08.2022 г. с ООО «АвтоГЕРМЕС-Запад», ИНН 5032237788. Договор аренды на 6 мес., с последующей пролонгацией.

Информация о стоимости в договоре не указана и арендодателем по дополнительному запросу не предоставлена.

К учету на забалансовый счет 001 «Аренданные ОС» принят в сумме 3 213 967,00 руб. по данным страхового полиса

6. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Расшифровка показателей Нематериальных активов раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №5 «НМА и НИОКР».

Установленные, при принятии к учету, способы определения амортизации НМА (линейный) и сроки их полезного использования, в отчетном, 2022 году, не менялись.

7. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, тыс. руб.

Расшифровка показателей Нематериальных активов раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №5 «Финансовые вложения», Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

В 2022 году займ, выданный дочерней компании ООО «ПАТА», погашен в полном объеме, с одновременной выплатой процентов, начисленных за весь предоставленный срок действия договора.

Дивиденды в пользу Общества в отчетном периоде, 2022 г., не начислялись и не выплачивались. Одновременно, финансовые показатели ООО «ПАТА» по итогам 2022 года показывают стабильный рост чистых активов, за счет суммы нераспределенной чистой прибыли. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

8. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ, тыс. руб.

Расшифровка показателей Запасы раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №5 «Запасы», Таблица 4.1, «Наличие и движение запасов».

Запасы на отчетную дату учтены по их фактической себестоимости.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, на 31.12.2022 проведен анализ рыночной стоимости имущества – товаров для перепродажи. В результате расчета признано превышение потенциальной стоимости реализации над балансовой более чем в 2 раз.

По не востребовавшимся запасам, движение которых в течение 2-х лет с даты перехода права собственности, отсутствовало, начислен резерв в размере 100% стоимости. В бухгалтерской отчетности балансовая стоимость запасов соответствует их фактической стоимости, уменьшенной на сумму резерва под их обесценение.

События, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 года, наложенные внешние экономические санкции привели к нарушению логистических цепочек поставок, в результате которых у компании сформировался актив в части запасов, отраженных в отчетности по строке 12103 бухгалтерского баланса «Товары в пути», в размере 85 542 тыс. руб. Это имущество, признанное собственностью Общества, исходя из условий договоров, по факту передачи его поставщиками транспортным агентам, и, фактически, не ввезенное на территорию РФ и не поступившее на склад ООО «РАПарт Сервисез».

Запасов, переданных в залог, нет.

9. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, тыс. руб.

Расшифровка показателей дебиторской задолженности раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Информация о движении дебиторской задолженности в течение года (поступило, было) раскрыта без учета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде.

Указанная сумма остатка дебиторской задолженности на конец периода по виду дебиторской задолженности: авансы выданные, не включает НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные условиями договора, признана сомнительной. На сумму сомнительной задолженности начислен резерв по состоянию на 31.12.2021 г. При определении суммы сомнительной задолженности были проанализированы договоры с заказчиками, учтена встречная однородная кредиторская задолженность перед тем же контрагентом. Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму указанной дебиторской задолженности в части, превышающей кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом, с применением коэффициента экспертной оценки задолженности, определенного на основании оценки финансового состояния должника, по данным доступной на ближайшую дату к отчетной, 31.12.2021 г., бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте ФНС.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам иностранных контрагентов (в составе дебиторской задолженности по авансам выданным), отчетность по которым отсутствует, проведен анализ истории договорных отношений с должником в разрезе каждой задолженности, непосредственно, в разрезе каждого платежного поручения, на основании которого была определена просрочка оплаты суммы задолженности. Исходя из положений Учетной политики % резервирования задолженности определяются в размере 50% к задолженности со сроком от 1 года до 2 лет и 100% к задолженности со сроком просрочки более 2 лет.

События, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 года, наложенные внешние экономические санкции привели к тому, что в составе дебиторской задолженности, в части авансов, выплаченных в пользу контрагентов – иностранных поставщиков, образовалась просроченная задолженность, в размере, порядка 627 002 тыс. руб., урегулировать которую у Общества в настоящий момент нет возможности.

10. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, тыс. руб.

Расшифровка показателей кредиторской задолженности раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Информация о движении кредиторской задолженности в течение года (поступило, было) раскрыта без учета кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде.

Указанные суммы по остаткам на начало и конец периода, изменения за отчетный период по виду кредиторской задолженности: авансы полученные, не включают НДС.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. ЗАЙМЫ (КРЕДИТЫ) ПОЛУЧЕННЫЕ

По Договору № 124-К-20 от 31.12.2020 г., с АО «Всероссийский банк развития регионов» Обществу предоставлена кредитная линия с максимальным лимитом задолженности 300 000 000,00 (Триста миллионов) рублей. Срок предоставления текущих кредитов, установленный условиями договора, 31.12.2023 г. Цель кредитной линии: приобретение товаров.

Выдача кредита производится частями (Текущими кредитами). При предоставлении каждого согласовываются следующие существенные условия:

- сумма;
- дата предоставления;
- дата погашения.

Срок пользования Текущими кредитами составляет не более 310 (Триста десять) календарных дней.

Процентная ставка за пользование кредитными средствами фиксированная, определяется по формуле: ключевая ставка Банка России на дату выдачи соответствующего Текущего кредита, увеличенная на 3,25%, но не менее 7% годовых. Проценты за пользование каждым Текущим кредитом уплачиваются в день выдачи соответствующего Текущего кредита. За базу для расчета принимается 365 дней в году (366 - в високосном году).

Обязательство Общества по погашению задолженности исполнено полностью 18.01.2022 года.

С указанной даты, 18.01.2022 года, Обществу предоставлена кредитная линия по Договору № 100-0001-22-3-0 от 18.01.2022 года, заключенному с ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК», с лимитом задолженности 300 000 000,00 (Триста миллионов) рублей на срок по «**30» апреля 2024 года (включительно)**, на следующие цели: пополнение оборотных средств.

Выдача кредита осуществляется отдельными траншами. Сумма транша и дата получения транша, а также, процентная ставка за пользование траншем указываются в заявлении.

Дата погашения каждого Транша указывается в соответствующем Заявлении. Погашение каждого Транша должно быть осуществлено в дату погашения Транша, указанную в соответствующем Заявлении, при этом срок пользования каждым Траншем не должен превышать **270 (Двести семьдесят) календарных дней** и должен истекать не позднее Даты окончательного погашения Задолженности.

Проценты начисляются на сумму Задолженности по Основному долгу исходя из фактического количества календарных дней в соответствующем календарном месяце и действительного числа календарных дней в году.

Проценты начисляются на сумму Задолженности по Основному долгу за период со дня, следующего за днем предоставления первого Транша, по Дату фактического погашения задолженности по настоящему Договору, но в любом случае не позднее Даты окончательного погашения Задолженности, а в случае полного досрочного истребования Кредитором Текущей задолженности по кредиту - не позднее Даты досрочного погашения.

Движение сумм начисленных процентов, по Кредитному договору № 124-К-20 от 31.12.2020 г., в период: 01.01.2022 – 31.12.2022, руб.

Транш 10 от 18.08.2021

Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
01.01.2022	13.01.2022	13	11 821 814,39	9,75%	41 052,47
14.01.2022	18.01.2022	5	6 663 314,24	9,75%	8 899,63
				Итого	49 952,10

Транш 11 от 21.09.2021

Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
01.01.2022	18.01.2022	18	9 300 000,00	10,00%	45 863,01
				Итого	45 863,01

Транш 12 от 24.09.2021

Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
01.01.2022	18.01.2022	18	5 300 000,00	10,00%	26 136,99
				Итого	26 136,99

Транш 13 от 01.10.2021

Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
01.01.2022	18.01.2022	18	3 700 000,00	10,00%	18 246,58
				Итого	18 246,58

Транш 14 от 01.10.2021

Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
01.01.2022	18.01.2022	18	8 500 000,00	10,00%	41 917,81
				Итого	41 917,81

<i>Транш 15 от 19.11.2021</i>					
Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
01.01.2022	18.01.2022	18	5 400 000,00	10,75%	28 627,40
				Итого	28 627,40

<i>Транш 16 от 10.12.2021</i>					
Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
01.01.2022	18.01.2022	18	6 400 000,00	10,75%	33 928,77
				Итого	33 928,77

Движение предоставленных сумм текущего кредита и сумм начисленных процентов, по Кредитному договору № 124-К-20 от 31.12.2020 г., в период: 01.01.2022 – 31.12.2022, руб.

<i>Транш 1 от 18.01.2022</i>					
Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
01.02.2022	14.02.2022	14	45 263 314,24	11,00%	190 973,98
15.02.2022	28.02.2022	14	45 263 314,24	12,00%	208 335,25
01.03.2022	14.03.2022	14	45 263 314,24	22,50%	390 628,60
				Итого	789 937,84
<i>Транш 2 от 11.02.2022</i>					
Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
12.02.2022	14.02.2022	3	20 000 000,00	11,00%	18 082,19
15.02.2022	28.02.2022	14	20 000 000,00	12,00%	92 054,79
01.03.2022	14.03.2022	14	20 000 000,00	22,50%	172 602,74
15.03.2022	31.03.2022	17	15 263 314,24	22,50%	159 951,17
01.04.2022	11.04.2022	11	15 263 314,24	22,50%	103 497,82
12.04.2022	30.04.2022	19	15 263 314,24	19,50%	154 933,09
01.05.2022	04.05.2022	4	15 263 314,24	19,50%	32 617,49
05.05.2022	18.05.2022	14	15 263 314,24	16,50%	96 597,96
				Итого	830 337,26
<i>Транш 3 от 16.02.2022</i>					
Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
17.02.2022	17.02.2022	1	30 000 000,00	12,00%	9 863,01
18.02.2022	28.02.2022	11	24 000 000,00	12,00%	86 794,52
01.03.2022	31.03.2022	31	24 000 000,00	22,50%	458 630,14
01.04.2022	11.04.2022	11	24 000 000,00	22,50%	162 739,73
12.04.2022	30.04.2022	19	24 000 000,00	19,50%	243 616,44
01.05.2022	04.05.2022	4	24 000 000,00	19,50%	51 287,67
05.05.2022	18.05.2022	14	24 000 000,00	16,50%	151 890,41
				Итого	1 164 821,92
<i>Транш 4 от 24.02.2022</i>					
Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн.долга	Ставка	Начисленная сумма %%
25.02.2022	28.02.2022	4	60 000 000,00	12,00%	78 904,11

01.03.2022	31.03.2022	31	60 000 000,00	22,50%	1 146 575,34
01.04.2022	11.04.2022	11	60 000 000,00	22,50%	406 849,32
12.04.2022	30.04.2022	19	60 000 000,00	19,50%	609 041,10
01.05.2022	04.05.2022	4	60 000 000,00	19,50%	128 219,18
05.05.2022	18.05.2022	14	60 000 000,00	16,50%	379 726,03
19.05.2022	29.05.2022	11	49 263 314,24	16,50%	244 966,89
30.05.2022	31.05.2022	2	49 263 314,24	13,50%	36 441,36
01.06.2022	14.06.2022	14	49 263 314,24	13,50%	255 089,49
15.06.2022	30.06.2022	16	49 263 314,24	12,00%	259 138,53
01.07.2022	25.07.2022	25	49 263 314,24	12,00%	404 903,95
26.07.2022	31.07.2022	6	49 263 314,24	10,50%	85 029,83
01.08.2022	31.08.2022	31	49 263 314,24	10,50%	441 964,53
01.09.2022	01.09.2022	1	49 263 314,24	10,50%	14 171,64
02.09.2022	19.09.2022	18	19 263 314,24	10,50%	0,00
20.09.2022	30.09.2022	11	19 263 314,24	10,00%	58 053,82
01.10.2022	31.10.2022	31	19 263 314,24	10,00%	163 606,23
01.11.2022	21.11.2022	21	19 263 314,24	10,00%	110 830,03
Итого					4 823 511,37

ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2022 г., тыс. руб.

Наименование кредитора/займодавца	Договор	Сумма (лимит) по договору*	Сумма основного долга		Сумма начисленных процентов за 2022 год	Задолженность по процентам на 31.12.2022 г.
			на 31.12.2021	на 31.12.2022		
Долгосрочные обязательства						
<i>Кредиты</i>						
Итого долгосрочные кредиты:						
<i>Займы</i>						
Итого долгосрочные займы:						
Итого долгосрочные обязательства:						
Краткосрочные обязательства						
<i>Кредиты</i>						
ВБРР (АО) БАНК	Кредитный договор 124-К-20 от 31.12.2020 г.	300 000,00	50 421,81	0,00	244,7	0,00
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор 100-0001-22-3-0 от 18.01.2022 г.		0,00	0,00	7 608,6	0,00
Итого краткосрочные кредиты:			50 421,81	0,00	7 853,3	0,00
<i>Займы</i>						
Итого краткосрочные займы:						
Итого краткосрочные обязательства:			50 421,81	0,00	7 853,3	0,00

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЗА ПЕРИОД: 01.01.2022 – 31.12.2022, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам*	4 611	13 545	13 130	485	4 541
Резерв расходов на ремонт**	410 341	314 574	369 880	-	355 035
Резерв предстоящих расходов на выплату премий***	13 920	15 929	13 781	139	15 929

*Оценочное обязательство по предстоящим (неиспользованным) отпускам на 31.12.2022 г. рассчитан как суммированное произведение среднего заработка каждого сотрудника Общества на оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска, включая обязательные отчисления сумм страховых взносов. Расчет среднего заработка произведен в соответствии с законодательством РФ. Начисленные в течение отчетного, 2022 г., суммы резерва для целей учета расходов отражены по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Корректировка остатка созданного резерва, на основании проведенной на 31.12.2022 г. инвентаризации, произведена с отнесением выявленной излишне начисленной суммы на счет 91.01 «Прочие доходы».

** Резерв предстоящих расходов на ремонт создается в течение отчетного, 2022 г., ежеквартально, под предстоящие в будущем расходы на ремонт по Сервисному соглашению между ООО «РАПарт Сервисез» и АО «Авиакомпания Россия», № РС/20-Д407 от 31.12.2020 г. Основанием для начисления резерва признается факт получения в обмен на исправные компоненты (находящиеся в собственности Общества) неисправных компонентов заказчика для последующего их восстановления. Размер резерва определяется Обществом самостоятельно, исходя из обоснованной оценки ожидаемых расходов на указанные затраты. Фактические затраты на ремонт неисправных компонентов впоследствии отражаются в учете на счет производственных затрат (20 счет «Незавершенное производство»). Сумма начисленного резерва восстанавливается в том же отчетном периоде, в полном размере ранее начисленных сумм по каждому отдельному заказу, ремонт которого завершен и подтвержден документально. Восстановленные суммы отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

***Обязательство в отношении сумм предстоящих расходов в краткосрочном (в течение 12 месяцев от отчетной даты) периоде по выплате премиальных за 2022 год, начислено исходя из высокой доли вероятности его возникновения, на основании действующего Положения о материальном стимулировании руководящего состава Общества.

12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022, тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Целевое финансирование по Соглашению №020-11-2021-571 от 30.03.2021г. (КОО 0010002021000000544.2 от 15.06.2021)	0,00	696 104,42	331 263
<i>В т.ч. признанное Доходами будущих периодов</i>	<i>0,00</i>	<i>298 297,00</i>	<i>354 835</i>
Итого:	0,00	696 104,42	686 098

В 2021 году Общество получило субсидию из федерального бюджета для целей финансового обеспечения затрат, связанных с формированием оборотного запаса авиационно-технического имущества. Субсидия получена в рамках исполнения Соглашения, заключенного с Министерством Промышленности и Торговли РФ, № 020-11-2021-571 от 30.03.2021 г. Полученные бюджетные средства, на общую сумму 699 558,12 тыс. руб., приняты к учету и отражены в качестве целевого финансирования. По мере использования средств целевого финансирования, подтверждающееся фактом поступления (оприходования) авиационно-технического имущества на склад Общества, оно признается Доходом будущих периодов. Списание бюджетных средств производится на систематической основе, в периоды признания расходов, на финансирование которых они были представлены, непосредственно в момент списания себестоимости реализованных запасов, с последующим отнесением сумм возникших прямых расходов на доходы отчетного периода, с отражением их на счете 91.01 в качестве отдельной статьи доходов.

13. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие положения

Учетная политика соответствует единым принципам учета организаций Государственной корпорации «Ростех» и разработана с учетом требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности и особенностей хозяйственной деятельности Общества.

Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

- Имущественной обособленности

Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. На балансе Компании учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им;

- Непрерывности деятельности

Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- Последовательности применения Учетной политики.

Принятая УП применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Исполнение допущения достигается своевременным представлением в бухгалтерскую службу Компании первичных документов и иных распорядительных документов Компании.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в бухгалтерскую службу Компании служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения.

Организация бухгалтерского учета

Компания представляет собой головную организацию в г. Москва и следующие обособленные структурные подразделения:

- Обособленное подразделение Шереметьево

Место нахождения: Московская обл., Солнечногорский район, д. Дубровки, ул. Аэропортовская, 2/2, 332, 333. Обособленные структурные подразделения не учитывают имущество на отдельном балансе.

Бухгалтерский учёт в Компании осуществляется работниками бухгалтерской службы. Численность и структура бухгалтерской службы Компании определяется действующим штатным расписанием и организационной структурой исходя из объема учетно-контрольных работ, вытекающего из масштабов финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в Компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель Компании.

Общее методологическое руководство по ведению бухгалтерского учёта возлагается на главного бухгалтера Компании.

Главный бухгалтер Компании несёт ответственность за:

- формирование учётной политики Компании;

- ведение бухгалтерского учёта в полном соответствии с настоящей УП, рабочим планом счетов, а также действующими нормативными актами в области бухгалтерского учёта;

- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности в соответствии с действующим законодательством РФ.

Для организации работы бухгалтерской службы утверждены должностные инструкции работников бухгалтерии, которые обеспечивают четкое разграничение их прав и обязанностей. Эти инструкции разрабатываются главным бухгалтером Компании и утверждаются руководителем Компании или иным лицом на это уполномоченным.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету с учетом единых принципов корпоративной учетной политики по ФСБУ. Бухгалтерская отчётность Общества за отчетный период была подготовлена в соответствии с указанными законами и положениями.

Определение уровня существенности для целей бухгалтерского учета

Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не сможет делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность определяется организацией для следующих целей:

- исправление ошибок;
- оценка последствий изменения учетной политики;
- раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 10% от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. или 30% от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;
- 50% от чистой прибыли/убытка организации за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

Материально-производственные запасы

Организация ведет учет материально-производственных запасов по кодам ТМЦ в разрезе следующих групп:

- товары;
- материалы, закупленные для исполнения работ по контрактам;
- материалы для внутреннего потребления;
- материалы, используемые в качестве давальческого сырья.

Процесс приобретения материальных запасов отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения.

Способ оценки товаров при реализации:

- по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- не востребуемые в течение 2-х лет с даты перехода права собственности;
- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 4.1.1. раздела УП «Основные средства» и стоимостью более 100 000 рублей, учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации. Указанное положение применяется перспективно с 01.01.2021 года.

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 4.1.1. раздела УП «Основные средства» и стоимостью не более 100 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. Применяется перспективно, с 01.01.2021 года.

Затраты на приобретение МПЗ для управленческих нужд отражаются на соответствующем счете учета затрат (по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»), без промежуточного отражения их по дебету счету 10 «Материалы».

Расходы

Учет затрат классифицируются как прямые и косвенные.

К прямым затратам относятся все виды расходов, связанных с приобретением товаров, их доставкой, затраты на страхование, таможенные пошлины и прочие транспортно-заготовительные расходы. Транспортные расходы учитываются непосредственно в стоимости МПЗ.

Общехозяйственные затраты квалифицируются как косвенные и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода затраты, аккумулированные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются расходами периода и отражаются по дебету счета 90.08 «Управленческие расходы».

Общепроизводственные затраты квалифицируются как косвенные расходы в бухгалтерском учете. Общепроизводственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с отнесением к группе статей «Общепроизводственные расходы».

В качестве коммерческих расходов Компания учитывает: расходы на маркетинговые исследования, работы, расходы на рекламу, включая участие в выставках и ярмарках, расходы на сувенирную, рекламную продукцию, расходы на аренду земли, выставочных площадей, стендов, шале, оборудования, услуги по организации выставок, расходы на рекламную компанию в СМИ, прочие расходы на рекламу, а также иные расходы, направленные на увеличение на продаж продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие расходы учитываются Компанией в течение отчетного месяца на бухгалтерском счете 44 «Коммерческие расходы» в разрезе соответствующих статей затрат. На конец отчетного месяца расходы, накопленные на бухгалтерском счете 44 «Коммерческие расходы», подлежат списанию в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Оценка незавершенного производства работ, услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства работ, услуг включаются затраты, связанные с производством, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида работ, услуг (косвенные затраты).

Резервы

Общество классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются. Общество признает следующие виды резервов:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости МПЗ;
- под предстоящие расходы на ремонт;
- на выплату премий.

Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается. Организация создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, предусмотренные договором, либо с высокой долей вероятности не будет погашена, а также не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у организации есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у организации существует обязательство по выплате вознаграждений (соответствующими локальными нормативными документами установлена обязанность, а не право выплачивать соответствующее вознаграждение). Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Расчет сумм оценочного обязательства и уровень вероятности возникновения обязательства подтверждается документально ответственным подразделением организации.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Классификация государственной помощи (субсидий)

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных затрат;
- средства на финансирование текущих расходов.

Полученная субсидия признается в текущих доходах на протяжении периода признания в качестве расходов соответствующих затрат, на компенсацию которых она была получена. В соответствии с пунктом 8 ПБУ 12/2000 бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

В случае получения субсидии на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, субсидия относится на увеличение финансового результата организации в том периоде, когда была получена.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе (пункт 9 ПБУ 13/2000):

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение

периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов, при условии их фактической оплаты за счет субсидии, с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Таким образом средства целевого финансирования относятся на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера, вне зависимости от периода признания расходов в отчете о финансовых результатах.

Сумма накладных расходов, связанных с организацией и управлением деятельности в рамках исполнения обязательств по договорам, реализация которых осуществляется с привлечением средств государственного финансирования (субсидии), определяется на систематической основе, в соответствии с Методикой, утвержденной Приложением № 1 настоящих Изменений к Учетной политике для целей бухгалтерского учета

14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в связи с чем при расчете налога на прибыль используются стандарты ПБУ 18/02.

Данные по расчету налога на прибыль на 31.12.2022 г.

Эффект от изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20% -14 486 тыс. руб. (ОНА)

Эффект от изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20% -79 712 тыс. руб. (ОНО)

Отложенный налог 94 198 тыс. руб. (ОНА + ОНО)

Бухгалтерская прибыль на конец года 794 639 тыс. руб.

Налоговая прибыль на конец года - 319 712 тыс. руб.

Постоянная разница, за период - - 3 940 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль: 794 639 тыс. руб.*20% = 158 928 тыс. руб. (УР)

Постоянный налоговый расход: -3 940 тыс. руб.*20% = -788 тыс. руб. (ПНР)

Текущий налог на прибыль: 319 712 тыс. руб.*20% = 63 942 тыс. руб. (УР +ПНР + ОНА - ОНО)

Величина расходов по налогу на прибыль: 63 942 + 79 712 + 14 486 = 158 140 (стр. 2410 ОФР)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях на счетах в банках (в т.ч. на счетах корпоративных карт)	550 914	171 485	14 998	79 580
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	12 506	89	1 262	538
Итого денежные средства и их эквиваленты	563 420	171 573	16 260	80 118

Показатели Денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств не включают косвенные налоги: суммы поступлений от покупателей и заказчиков (показатель строки 4111), а также перечисленные денежные средства поставщикам и подрядчикам (показатель строки 4121) указаны без учета НДС.

НДС полученный и уплаченный отражен свернуто. Результат включен в показатель строки 4119 «Прочие поступления».

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Период (Взнос в уставный капитал)	Уставный капитал (тыс.руб.)	Учредители/Доля, % собственности
	60 000	Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9% Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9%
На 31 декабря 2018 г.	60 000	Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9% Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9%
На 31 декабря 2019 г.	60 000	Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9% Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9%
На 31 декабря 2020 г.	60 000	Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Иркут»/100%
На 31 декабря 2021 г.	60 000	Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Иркут»/100%
На 31 декабря 2022 г.	60 000	Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Иркут»/100%

*ПАО «Корпорация «ИРКУТ» и ПАО «ОАК» информацию о себе не раскрывают. Из открытых источников известно о контрольном пакете акций ПАО «ОАК» в ПАО «Корпорация «ИРКУТ», а также о вхождении ПАО «ОАК» в группу компаний ГК «Ростех».

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами в основном относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество 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 нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
1.	ПАО «Корпорация «Иркут»	125315, Москва г, Ленинградский пр-т, дом 68	Участник	100	-
2.	ООО «РАТА»	115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, дом 19, этаж 2, ПОМ / ОФ 1 / 26	Дочерняя компания		99.9

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, тыс. руб.*

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 г.			Данные за 2022 г.		
		Объем операц.	Условия и сроки заверш. расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Объем операц.	Условия и сроки заверш. расч.	Сальдо расч. на 31.12.2022
ПАО «Корпорация «Иркут»	Приобрет. товаров, услуг	505 945	Согласно договору оплата денежн. средств. ежемесяч.возможен зачет встречных взаимных требов.	311 417	2 617 803	Согласно договору оплата денежн. средств. ежемесяч.возможен зачет встречных взаимных требов.	1 273 37258
	Реализация товаров, работ, услуг	716 494	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно возможен зачет встречных взаимных требований	22 240	1 150 847	Согласно договору оплата денежн. средств. ежемесяч.возможен зачет встречных взаимных треб.	99 917
	Получение заемных средств	-	-	-	-	-	-
	Возврат заемных средств	43 284	Согласно договору оплата денежными средств.	-	-	-	-
	Начислено % к уплате по займам	2 603	Согласно договору оплата денежными средств.	-	-	-	-
	Погашение % по займам	6 661	Согласно договору оплата денежными средств.	-	-	-	-
	Выдача заемных средств/Возврат заемных средств (-)	-	Согласно договору оплата денежными средств.	2 500	(2 500)	Согласно договору оплата денежны ми средств.	-

	Начислено % к уплате по займам/ Погашение % по займам	177	Согласно договору оплата денежными средств. не позднее 25.11.21 г.	229	83/(312)	-	-
	Реализация товаров, работ, услуг	156	Согласно договору оплата денежн. средств.	-	280	Согласно договору. оплата денежн. средств.	-
	Приобретение товаров, услуг	1 422	Согласно договору оплата денежн. средств.	-	98	Согласно договору. оплата денежн. средств.	-

*Суммы оборотов по приобретенным и реализованным товарам (работам, услугам) указаны с учетом НДС

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ*, тыс. руб.

Виды вознагражден.	2021 г.		2022 г.		2023 г. (план)	
	Совет директор.	Ключевой управленч. персонал	Совет директор.	Ключевой управленч. персонал	Совет директор.	Ключевой управленч. персонал
Основная оплата (оклад)	-	38 661	-	39 148	-	42 271
Премия	-	31 350	-	29 267	-	20 891
Оплата ежегодного отпуска	-	4 623	-	5 906	-	5 000
Прочие виды начислений	-	3 361	-	3 341	-	-
ИТОГО	-	77 995	-	77 662	-	68 162

*Указанный размер вознаграждения включает сумму начисленных страховых взносов.

17. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности Общество не имеет информации о каких-либо событиях, препятствующих осуществлению деятельности организации в течение последующих 12 месяцев в связи с обстоятельствами, указанными выше.

Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии коронавируса. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивалась, COVID-19 существенно повлиял на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В течение 2022 года Общество не приостанавливало свою операционную деятельность, не допускало нарушения договоров, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты. Согласно действующему законодательству, своевременно были приняты все меры по охране труда, обеспечена возможность дистанционной работы. Таким образом, COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

События после отчетной даты, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 года могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.

Внешние экономические санкции привели к нарушению логистических цепочек поставок, что увеличило размер обязательств, но не оказало значительного влияния на способность организации продолжать свою деятельность. Внешние экономические санкции привели к изменению валютного законодательства, что может увеличить обязательства и, как следствие, расходы, но не окажет значительного влияния на способность организации продолжать свою деятельность.

18. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На отчетную дату у Общества не возникло условных активов и обязательств вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива или обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет незаконченных судебных разбирательств, в которых оно выступало бы в качестве истца или ответчика.

19. ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств и платежей отражена в Приложении 8 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Имущество в залоге или другом обременении отсутствуют.

20. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации и (или) ликвидации.

Учетная и налоговая политики Общества сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая бухгалтерскую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

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

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса Общества. Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно в течение, как минимум, в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Генеральный директор

ООО «РАпарт Сервисез»

Д.Р. Лукашевичус

15.01.2023 г.