

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «АВИАПРОМРЕМСЕРВИСИЗ» за 2022 год

1. Сведения об акционерном обществе.

Полное наименование организации: Акционерное общество «Авиапромремсервисиз».
Юридический адрес: 111020, г. Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово, ул. Боровая, д.18, стр.1, этаж/помещение 1/1, ком. 16
Фактический (почтовый) адрес: 125252, г. Москва, ул. Сальвадора Альенде, д. 4, корп.1
Дата государственной регистрации: 11 марта 1999 года. Регистрационный № 661.996.
Общество имеет свидетельство МНС РФ о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 № 005638897
Основной государственный регистрационный номер - 1027700269409.
дата внесения записи- 02.10.2002, орган ИМНС РФ – Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве.
Учредительный документ – Устав (редакция № 2), утв. Решением единственного акционера № 3/18 от 10.10.2018, зарегистрированный в Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 19.10.2018 (ГРН 8187749127019)
По месту своего нахождения Общество состоит на учете в Инспекции ФНС России № 22 по ЮВАО г. Москвы (свидетельство серии 77 № 0021415 от 12.04.1999)
Смена юридического адреса – Лист записи в ЕГРЮЛ от 17.12.2021 (ГРН 2217711654917)
ИНН – 7722166720, КПП - 772201001
Уставный капитал предприятия составляет 100 000 руб. Обществом размещены 1 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб.
Состав акционеров: Губий Е.Л. - единственный акционер - 100 % доля в уставном капитале.
Уставный капитал оплачен полностью.
Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:
- общее собрание акционеров.
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор
Основные виды деятельности по уставу:
- оптовая торговля авиационно-техническими изделиями (АТИ),
- внешнеэкономическая деятельность,
- организация ремонта АТИ,
- посредническая деятельность (оказание услуг комиссионера) а области торговли и организации ремонта АТИ,
- предоставление имущества в аренду,
- услуги по перевозке грузов,
- финансовые операции (предоставление займов).
Общество обособленных подразделений не имеет.
Дочерних и зависимых обществ не имеет.
АО «Авиапромремсервисиз» открыты счета в следующих банках:
в «Банк РМП» (ПАО) г. Москва (БИК 044525583):
– рублевый расчетный счет 40702810500000631001,
– транзитный счет в долларах США 40702840700000631101,
– текущий счет в долларах США 40702840800000631001,
– транзитный счет в евро 40702978300000631101,
– текущий счет в евро 40702978400000631001,
– транзитный счет в Китайских Юанях 40702156300000631101,
– текущий счет в Китайских Юанях 40702156400000631001.
в АО «НК БАНК» г. Москва (БИК 044525278):
– рублевый расчетный счет 40702810300000018818,
– текущий счет в долларах США 40702840600000018818,
– транзитный счет в долларах США 40702840100005018818,
– транзитный счет в евро 40702978700005018818,
– текущий счет в евро 40702978200000018818.

В Банк ЗЕНИТ (публичное акционерное общество) (БИК 044525272):

- рублевый расчетный счет 40702810401000038436,
- транзитный счет в долларах США 40702840601003038436,
- текущий счет в долларах США 40702840701000038436,
- транзитный счет в евро 40702978201003038436,
- текущий счет в евро 40702978301000038436,
- транзитный счет в Китайских Юанях 40702156201003038436,
- текущий счет в Китайских Юанях 40702156301000038436.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства, так как численность сотрудников предприятия с основным видом деятельности-ремонт авиационной техники, не превышает 100 человек, доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год не превышает 800 млн. рублей (часть 1.1. п.2 и п. 3 ст. 4 закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. в редакции от 02.07.2021 г.).

Численность работников на 31.12.2022 г. составляет 7 человек.

Численность работников на 31.12.2021 г. составляет 10 человек.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Единица составления отчетности – тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, входящей в состав основного подразделения, под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Основными средствами признаются объекты, стоимостью 100 000 рублей и выше.

2.1.3. При признании объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости.**

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости.** (Переоценка не производится.)

Инвестиционную недвижимость оценивать по **первоначальной стоимости.**

Единица учета - инвентарный объект.

2.1.4. Сроки полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяются согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Согласно п. 37 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и могут ежегодно пересматриваться по концу года.

2.1.5. Для определения срока полезного использования основных средств утверждается комиссия в составе:

Филиппов А.В. – ген. директор, председатель комиссии;

Сурина А.А.- Главный бухгалтер, член комиссии;

Ковалевский А.В.- Ведущий специалист, член комиссии.

2.1.6. Начинается начисление амортизации объекта основных средств: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

2.1.7. Прекращается начисление амортизации: с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.1.8. Способ начисления амортизации по всем объектам основных средств - линейный способ.

2.1.9. Осуществляется проверка на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.1.10. Переход на стандарт в бухгалтерской отчетности отражается перспективно.

2.1.11. Применяется забалансовый счет 013 «Основные средства, используемые в организации» для систематизации информации о наличии и движении малоценных основных средств, ранее списанных с баланса в пределах лимита.

2.1.12. Общехозяйственные расходы сч. 26 и расходы на продажу сч. 44 списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90.

2.1.13. Материалы и товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Поступление отражается без применения счета 15, счета 16.

2.1.14. При списании оценка материалов и товаров производится по себестоимости каждой единицы.

2.1.15. Денежные эквиваленты – отсутствуют. В отчете о движении денежных средств НДС учитывается свернуто.

2.1.16. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет (п. 12 ФСБУ 26/2020):

- период, превышающий 12 месяцев.

2.1.17. Осуществляется проверка на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.1.18. Переход на стандарт в бухгалтерской отчетности отражается перспективно.

2.1.19. Арендуемые помещения не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев.

2.1.20. Не применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за 2022 год.

2.1.21. Порядок создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов:

- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов начисляется в отношении материалов, товаров, готовой продукции, незавершенного производства.

- В случае отсутствия информации о подтверждении рыночной стоимости МПЗ, резерв начисляется в размере 100 % от стоимости МПЗ.

Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является более раннее из событий: момент отгрузки (передачи) товаров (выполненные работы, оказанные услуги) или оплаты в счет последующей отгрузки (передачи) товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

2.2.3. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. Срок службы по основным средствам определяется на основании Общероссийского классификатора основных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, в редакции от 18.11.2022.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не начисляется.

- 2.2.5. Основные средства, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, не амортизируются, а списываются на расходы единовременно.
- 2.2.6. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод учета себестоимости каждой единицы.
- 2.2.7. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивается по себестоимости каждой единицы.
- 2.2.8. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90.
- 2.2.9. К прямым расходам на производство и реализацию продукции, работ, услуг относятся все затраты формирующие себестоимость продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете в данном налоговом периоде.
- 2.2.10. Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.
- 2.2.11. Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета, по амортизируемому имуществу - на базе регистров, предложенных программой автоматизации бухгалтерского учета "1С - Бухгалтерия 7.7".
- 2.2.12. Все остальные изменения в учетной политике фирмы для целей налогового учета в 2021 году произведены в соответствии с требованием законодательства.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Информация об операциях и движении основных средств, запасов, отражены в приложении 1 к настоящим пояснениям:

- Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса представлена в приложении 1 в виде таблицы 2 «Основные средства» 2.1 «Наличие и движение основных средств».

- Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса представлена в приложении 1 в виде таблицы 3 «Финансовые вложения» 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

- Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в приложении 1 в виде таблицы 4 «Запасы» 4.1. «Наличие и движение запасов».

По состоянию на 31.12.2022 г. резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавались.

3.1.2. Дебиторская задолженность предприятия отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года составила **13 116 тыс. руб.**

По результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2022 г., резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создавались.

(Дебиторская задолженность предприятия отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года составила **19 917 тыс. руб.**)

(Расшифровка представлена в приложении 1 в виде таблицы 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»)

По результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2021 г., резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создавались.

Кредиторская задолженность предприятия отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года составила **2 106 тыс. руб.**

(Кредиторская задолженность предприятия отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года составила **5 770 тыс. руб.**)

(Расшифровка представлена в приложении 1 в виде таблицы 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»)

3.1.3. Данные по выручке от реализации товаров, работ, услуг за 2022 г. и 2021 г. приведены в таблице:

Выручка по видам деятельности:	2022 год (без НДС тыс. руб.)	Доля в %	2021 год (без НДС тыс. руб.)	Доля в %
Оптовая торговля товарами	126	0,5 %	15 857	42 %
Реализация готовой продукции оптовая	2 000	8,3 %	58	0,1%
Аренда помещения	9 498	39,6 %	9 923	26,3%
Агентское вознаграждение	1 050	4,4 %	1 750	4,6 %
Услуги по продолжению эксплуатации АТИ	7 014	29 %	9 818	26 %
Экспорт товара	4 313	18,2%	335	1 %
ИТОГО:	24 001	100 %	37 741	100 %

3.1.4. Данные о себестоимости товаров, работ, услуг за 2022 г. и 2021 г. приведены в таблице:

Себестоимость по видам деятельности:	2022 год	Доля в %	2021 год	Доля в %
Оптовая торговля товарами	79	1 %	20 783	75,7%
Реализация готовой продукции оптовая	281	3,6 %	6 456	23,6 %
Услуги по продолжению эксплуатации АТИ	5 047	65,2 %	34	0,1 %
Экспорт товара	2 337	30,2 %	172	0,6 %
ИТОГО:	7 744	100 %	27 445	100 %

Прибыль от продажи товаров, работ, услуг отчетного года составила **4 351 тыс. руб.** (строка 2200 отчета о финансовых результатах).

Прибыль от продажи товаров, работ, услуг за 2021 год составила **680 тыс. руб.** (строка 2200 отчета о финансовых результатах).

3.1.5. Таблица 6 «Затраты на производство» Приложения 1 включает затраты, отраженные в Отчете о финансовых результатах по строкам 2120 - Себестоимость продаж, 2210 - Коммерческие расходы и 2220 - Управленческие расходы.

В строке 5650 в составе прочих расходов в сумме **2 220 тыс. руб.** включает: услуги по хранению 289 тыс. руб., услуги сторонних организаций - 558 тыс. руб., коммунальные услуги - 261 тыс. руб., расходы на командировки (по норме) - 720 тыс. руб., расходы на телефон - 124 тыс. руб., расходы на интернет - 86 тыс. руб., расходы на электроэнергию, обслуживание электрокабелей - 281 тыс. руб., аудиторские услуги - 430 тыс. руб., страхование имущества, товара, продукции - 57 тыс. руб., информационные и консультационные услуги - 420 тыс. руб., почтовые расходы - 37 тыс. руб. и др.

Строка 5620 - Затраты на оплату труда в отчетном году составили - 5 216 тыс. руб.

Строка 5630 - Сумма отчислений фонды составила 1 008 тыс. руб.

(За 2021 год Таблица 6 «Затраты на производство» Приложения 1 включает затраты, отраженные в Отчете о финансовых результатах по строкам 2120 - Себестоимость продаж, 2210 - Коммерческие расходы и 2220 - Управленческие расходы.

В строке 5650 в составе прочих расходов в сумме **4 307 тыс. руб.** включает: услуги по хранению 718 тыс. руб., услуги сторонних организаций - 472 тыс. руб., коммунальные услуги - 328 тыс. руб., расходы на командировки (по норме) - 139 тыс. руб., расходы на

телефон –104 тыс. руб., расходы на интернет – 86 тыс. руб., расходы на электроэнергию, обслуживание электрокабелей - 308 тыс. руб., аудиторские услуги – 458 тыс. руб., страхование имущества, товара, продукции – 48 тыс. руб., информационные и консультационные услуги – 427 тыс. руб., почтовые расходы – 211 тыс. руб. и др.
 Строка 5620 - Затраты на оплату труда в отчетном году составили - 4 196 тыс. руб.
 Строка 5630 - Сумма отчислений фонды составила 859 тыс. руб.)

3.1.6. Прочие доходы (строка 2340) и расходы (строка 2350) включают суммы:

- курсовые разницы, отраженные по строке 23402 и строке 23503, которые составляют 37 % и 37 % соответственно состава прочих доходов и расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах.
- суммы от купли-продажи валюты, отраженные по строке 23404 и строке 23505, которые составляют 63 % и 60 % соответственно состава прочих доходов и расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.
- суммы расходов на услуги банков, отраженные по строке 23502, которые составляют 1,3 % состава прочих расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.
- прочие внереализационные расходы, отраженные по строке 23504, которые составляют 1,8 % состава прочих расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.

(В 2021 году прочие доходы (строка 2340) и расходы (строка 2350) включают суммы:

- курсовые разницы, отраженные по строке 23402 и строке 23503, которые составляют 48 % и 56 % соответственно состава прочих доходов и расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах.
- суммы от купли-продажи валюты, отраженные по строке 23404 и строке 23505, которые составляют 23 % и 25 % соответственно состава прочих доходов и расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.
- суммы расходов на услуги банков, отраженные по строке 23502, которые составляют 1,4 % состава прочих расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.
- прочие внереализационные расходы, отраженные по строке 23504, которые составляют 17,8 % состава прочих расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.)

(в 2021 году Проценты к получению (Строка 2320) включает в себя суммы начисленных процентов по ранее заключенным договорам: по Договору займа № 3 от 07.12.2018 г. – 2 253 тыс. рублей, по Договору займа № 2 от 25.04.2019 г. на сумму 535 тыс. рублей.)

3.1.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 баланса) включают Расходы будущих периодов (строка 12602) в следующем виде:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020 (тыс. руб.)
ВСЕГО:	100	208	46
Расходы будущих периодов, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты	-	30	-
Расходы будущих периодов, срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты	100	178	46

3.1.8. Курсы ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности (31 декабря 2022 г.) составили: доллар США – 70,3375, евро – 75,6553, Китайский Юань - 98,9492.

3.1.9. На основании Решения единственного акционера 1 от 05.04.2022 г., из прибыли полученной по итогам 2021 г., на выплату дивидендов направлено 5 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность Общества перед акционером составляет **1 500 тыс. рублей.**

(В 2021 году на основании Решения единственного акционера 1 от 05.04.2021 г., из прибыли полученной по итогам 2020 г., на выплату дивидендов направлено 5 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность Общества перед акционером составляет **4 650 тыс. рублей.**)

3.1.10. В отчете о движении денежных средств сумма поступлений в размере 8 173 тыс. руб. (Строка 4119 «Прочие поступления») включает в себя: 7 249 тыс. руб. – поступление от возмещения затрат по агентскому договору.

Сумма платежей в размере 6 091 тыс. руб. (Строка 4129 «Прочие платежи») Отчета о движении денежных средств включает в себя: 833 тыс. руб. – выплаты подотчетным лицам по авансовым отчетам, 5 066 тыс. руб. – оплата за услуги сторонним организациям (в т.ч. за аренду, транспортно-экспедиторское обслуживание, страхование, хранение, банковские услуги, выплаты по договорам ГПХ), 19 тыс. руб.- налог на имущество.

(В 2021 году в отчете о движении денежных средств сумма поступлений в размере 28 751 тыс. руб. (Строка 4119 «Прочие поступления») включает в себя: 18 920 тыс. руб. – полученные проценты по договору займа, 9 350 тыс. руб. – поступление от возмещения затрат по агентскому договору.

Сумма платежей в размере 2 396 тыс. руб. (Строка 4129 «Прочие платежи») Отчета о движении денежных средств включает в себя: 77 тыс. руб. – выплаты подотчетным лицам по авансовым отчетам, 720 тыс. руб. – оплата за услуги сторонним организациям (в т.ч. за аренду, транспортно-экспедиторское обслуживание, страхование, хранение, банковские услуги), 50 тыс. руб.- налог на имущество, 652 тыс. руб. – расходы по возмещению затрат по агентскому договору, 580 тыс. руб. – расходы на покупку валюты.)

3.2. Согласно ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете были начислены следующие активы, обязательства, условный расход:

- На сумму прибыли в бухгалтерском учете: $4\,179\,606.00 * 20\% = 835\,921$ руб.

Условный доход Д 68.4.2 К 99 = 835 921 руб.

- ОНО на курсовую разницу в н.у. по обязательствам в ин. валюте на основании изменений к НК РФ согл. Федерального закона № 67-ФЗ ОТ 26.03.2022

$648\,431 * 20\% = 129\,686$ руб.

ОНО Д68.4.2 К77 = 129 686 руб.

- На сумму расходов, не принимаемых для целей налогообложения по налогу на прибыль:

$161\,091,02 * 20\% = 32\,218$ руб.

ПНР Д99 К68.4.2 = 32 218 руб.

- Списание на сумму разницы в амортизации между б.у. и н.у.:

$13\,245 * 20\% = 2\,648$ руб.

ОНО Д77 К 68.4.2 = 2 648 руб.

- Начисление отпуска из под резерва под оплату отпусков созданного в бухгалтерском учете:

$863\,387.08 * 20\% = 172\,677$ руб.

ОНА Д68.4.2 К09 = 172 677 руб.

- На сумму резерва под оплату отпусков на 2023 г. созданного в бухгалтерском учете:

$765\,187.67 * 20\% = 153\,038$ руб.

ОНА Д09 К68 = 153 038 руб.

ПБУ 18/02:

Текущий налог на прибыль (руб.) = Условный расход (доход) + ОНА – ОНО (ПНД) + ПНР
721 462 = 835 921 + (-172 677 + 153 038 + 2 648+ -129 686) + 32 218

В 2021 году согласно ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете были начислены следующие активы, обязательства, условный расход:

- На сумму прибыли в бухгалтерском учете: $2\,118\,824 * 20\% = 423\,765$ руб.
Условный расход Д 99 К 68.4.2 = 423 765 руб.
- Списан убыток 1 полугодия 2021 в бухгалтерском учете: $663\,710 * 20\% = 132\,742$ руб.
Условный доход Д 99 К 68.4.2 = 132 742 руб.
- На сумму расходов, не принимаемых для целей налогообложения по налогу на прибыль:
 $2\,816\,334,17 * 20\% = 563\,267$ руб.
ПНР Д99 К68 = 563 267 руб.
- списание на сумму разницы в амортизации между б.у. и н.у.:
 $44\,084 * 20\% = 8\,817$ руб.
ОНО Д 77 К 68.4.2 = 8 817 руб.
- Восстановление резерва под обесценение МПЗ, созданного в бухгалтерском учете на 31.12.2018 г., 31.12.2019 г.:
 $2\,481\,387,59 * 20\% = 496\,278$ руб.
ОНА Д68 К09 = 496 278 руб.
- Начисление отпуска из под резерва под оплату отпусков созданного в бухгалтерском учете:
 $198\,835,99 * 20\% = 39\,767$ руб.
ОНА Д68 К09 = 39 767 руб.
- На сумму резерва под оплату отпусков на 2022 г. созданного в бухгалтерском учете:
 $419\,174,82 * 20\% = 83\,835$ руб.
ОНА Д09 К68 = 83 835 руб.

ПБУ 18/02:

Текущий налог на прибыль (руб.) = Условный расход (доход) + ОНА – ОНО (ПНД) + ПНР
 $543\,639 = 423\,765 + (-496\,278 + -39\,767 + 83\,835 + 8\,817) + 563\,267$

3.3 Базовая прибыль (убыток) на акцию.

Чистая прибыль отчетного периода по бухгалтерскому учету составила **3 311 тыс. руб.**

(Базовая прибыль на одну акцию составила – 3,31 тыс. рублей.)

Формула расчета: $3\,311 \text{ тыс. руб.} / 1\,000 \text{ акции} = 3,31 \text{ тыс. рублей.}$

Чистая прибыль 2021 года по бухгалтерскому учету составила **1 130 тыс. руб.**

(Базовая прибыль на одну акцию составила – 5,83 тыс. рублей.)

Формула расчета: $5\,825 \text{ тыс. руб.} / 1\,000 \text{ акции} = 5,83 \text{ тыс. рублей.}$

4. События после отчетной даты:

4.1. На 05.04.2023 г. планируется проведение годового собрания акционера для принятия решения о выплате дивидендов за 2022 год в размере 3 000 тыс. рублей.

5. Оценочные и условные обязательства:

В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2022 г. создано оценочное обязательство - начислен резерв на оплату отпусков в размере 1 738 тыс. рублей, отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса.

(В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2021 г. создано оценочное обязательство - начислен резерв на оплату отпусков в размере 1 836 тыс. рублей, отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса).

(Расшифровка представлена в приложении 1 в виде таблицы 7 «Оценочное обязательство»)

6. Изменение оценочных значений:

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. = 0 тыс. рублей

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. = 0 тыс. рублей

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2022 г. = 3 016 тыс. рублей

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2021 г. = 3 016 тыс. рублей

(Восстановлен резерв в сумме 2 481 тыс. рублей)

7. Информация о связанных сторонах:

7.1. Информация о выплате дивидендов собственникам представлена в разделе 3.1.9.

7.2. Размер вознаграждения, выплачиваемый организацией основному управленческому персоналу за 2022 г.: 1 072 тыс. рублей (с учетом НДФЛ) (за 2021 год – 779 тыс. рублей (с учетом НДФЛ)).

К управленческому персоналу относятся: Генеральный директор – Филиппов А.В.

7.3. Связанными сторонами является собственник, информация приведена в разделе 1.

7.4. Генеральный директор - Филиппов Александр Владимирович.

7.5. В 2022 году операции со связанными сторонами отсутствовали.

(В 2021 году операции со связанными сторонами отсутствовали.)

7.6. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, информация приведена в разделе 1.

8. Информация по прекращаемой деятельности:

8.1 Прекращаемая деятельность в 2022 г отсутствует.

9. Информация об участии в совместной деятельности:

9.1 Совместная деятельность в 2022 г. отсутствует.

10. Информация по забалансовым счетам:

В 2022 году в таблице 2.4 «Иное использование Основных средств» по строке 5283 отражены полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (счет 001) - Нежилое помещение площадью 27 кв. м. по Договору № 28/22 от 01.11.2022 г. с ООО "АП Бриз" в сумме 2 287 тыс. рублей.)

(В 2021 году в таблице 2.4 «Иное использование Основных средств» по строке 5283 отражены полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (счет 001) - Нежилое помещение площадью 27 кв. м. по Договору №32/21 от 01.12.2021г. с ООО "АП Бриз" в сумме 2 287 тыс. рублей.)

В 2022 году обязательства полученные (счет 008) на 31.12.2022 г. отсутствуют.

(В 2021 г. в составе обязательств полученных (счет 008), отраженных в таблице 8 «Обеспечение обязательств» по строке 5801 отражены аккредитивы полученные от Министерства Обороны - Армия Перу по контрактам 003-2021 EP/УО 0822 от 03.02.2021, 012-2021 EP/УО 0822 от 25.05.2021 в сумме 40 861 тыс. рублей.)

В 2022 году обязательства выданные (счет 009) на 31.12.2022 г. отсутствуют.

(В 2021 году в составе обязательств выданных (счет 009), отраженных в таблице 8 «Обеспечение обязательств» по строке 5811 отражен залог имущества по Договору залога недвижимости 1802-3 от 28.07.2020 г. для АО «ОСКАР-АВИА ГРУП» для АО «НК БАНК» в сумме 39 268 тыс. рублей. Залоговым имуществом является часть здания, принадлежащая на праве собственности. Стоимость предмета залога определена по соглашению Сторон по вышеуказанному Договору.

(Остаточная стоимость данного объекта недвижимости по данным бухгалтерского учета на 31.12.2021 года составляет 1 350 тыс. рублей.)

В 2022 году за балансом на счете 007 отражена списанная дебиторская задолженность в размере 20 тыс. рублей.

(В 2021 года за балансом на счете 007 отражена списанная дебиторская задолженность в размере 20 тыс. рублей.)

11. Информация о рисках.

Раскрытие информации о рисках:

1) Финансовые риски: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Валютный риск Общество оценивает как низкий, поскольку оно все доходы получает в рублях.

Процентные риски Общество оценивает как низкие, поскольку оно проводит взвешенную политику в области привлечения заемных средств.

Инфляционные риски Общество оценивает как средние, поскольку влияние инфляции может повлиять на увеличение стоимости приобретаемых работ, услуг.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

Кредитные риски Общество оценивает как низкие.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Риск ликвидности оценивается Обществом как средний.

Для снижения риска, Общество анализирует свои обязательства по срокам погашения в соответствии с условиями заключенных договоров, проводит мероприятия по снижению кредиторской задолженности.

2) Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Правовые риски Общество оценивает как низкие.

3) Страновые и региональные риски.

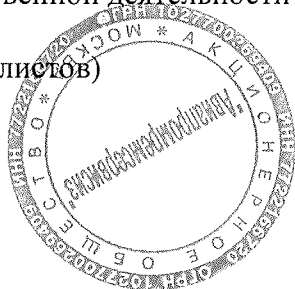
Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.

Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Приложение 1 - (8 листов)

Руководитель
31.03.2023 г.



Филиппов А.В.

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2022 г.	4264	(2709)	-	(788)	833	(264)	-	-	3476	(1963)
	5210	За 2021 г.	4143	(2574)	121	-	-	(135)	-	-	4264	(2709)
в том числе:												
	Здания											
Здания	5201	За 2022 г.	3049	(1699)	-	-	-	(87)	-	-	3049	(1786)
	5211	За 2021 г.	3049	(1612)	-	-	-	(87)	-	-	3049	(1699)
Передаточные устройства	5202	За 2022 г.	70	(70)	-	(70)	70	-	-	-	-	-
	5212	За 2021 г.	70	(70)	-	-	-	-	-	-	70	(70)
Машины и оборудование	5203	За 2022 г.	965	(831)	-	(538)	654	(177)	-	-	427	(177)
	5213	За 2021 г.	844	(811)	121	-	-	(20)	-	-	965	(831)
Производств. и хозяйственный инвентарь	5204	За 2022 г.	166	(95)	-	(166)	95	-	-	-	-	-
	5214	За 2021 г.	166	(87)	-	-	-	(28)	-	-	166	(95)
Прочие основные фонды	5205	За 2022 г.	14	(14)	-	(14)	14	-	-	-	14	(14)
	5215	За 2021 г.	14	(14)	-	-	-	-	-	-	14	(14)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Затраты за период	Списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2022 г.	-	-	-	-
	5250	За 2021 г.	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	701	891	936
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2287	2287	1154
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)	Накопленная корректировка	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301 5311	За 2022 г. За 2021 г.	- 46700	- -	- -	- (46700)	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
Предоставленные займы	5302 5312	За 2022 г. За 2021 г.	- 46700	- -	- -	- (46700)	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные - всего	5305 5315	За 2022 г. За 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Финансовых вложений - Итого	5300 5310	За 2022 г. За 2021 г.	- 46700	- -	- -	- (46700)	- -	- -	- -	- -	- -

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	За 2022 г.	4402	(3016)	11051	(8141)	-	-	X	7222	(3016)	
	5420	За 2021 г.	23181	(5497)	13137	(32007)	2482	-	X	4312	(3016)	
в том числе:												
Материалы	5401	За 2022 г.	2622	(2461)	520	(397)	-	-	(150)	2595	(2461)	
	5421	За 2021 г.	5037	(4903)	146	(2562)	2443	-	-	2622	(2461)	
Товары	5402	За 2022 г.	1259	(134)	2656	(2416)	-	-	-	1499	(134)	
	5422	За 2021 г.	17689	(139)	4525	(20782)	5	-	(173)	1259	(134)	
Готовая продукция	5403	За 2022 г.	421	(421)	-	(281)	-	-	-	821	(421)	
	5423	За 2021 г.	455	(455)	-	(34)	34	-	-	421	(421)	
Незавершенное производство	5404	За 2022 г.	100	-	7875	(5047)	-	-	(531)	2387	-	
	5424	За 2021 г.	-	-	8466	(8456)	-	-	-	10	-	
Товары отгруженные	5405	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	За 2021 г.	-	-	-	(173)	-	-	173	-	-	

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	19517	-	128555	-	(135356)	-	-	13116	-
	5530	За 2021 г.	30849	-	269457	-	(280389)	-	-	19917	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2022 г.	11874	-	28292	-	(27961)	-	-	12205	-
	5531	За 2021 г.	3620	-	40671	-	(32417)	-	-	11874	-
Авансы выданные	5512	За 2022 г.	2051	-	11303	-	(13115)	-	-	239	-
	5532	За 2021 г.	8566	-	10557	-	(17072)	-	-	2051	-
Прочая	5513	За 2022 г.	5992	-	88960	-	(94280)	-	-	672	-
	5533	За 2021 г.	18663	-	218229	-	(230900)	-	-	5992	-
Итого	5500	За 2022 г.	19917	-	128555	-	(135356)	-	-	13116	-
	5520	За 2021 г.	30849	-	269457	-	(280389)	-	-	19917	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло				
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	5770	45886	-	(49550)	-	-	-	2106
	5580	За 2021 г.	91445	74947	-	(160622)	-	-	-	5770
в том числе:										
Расчеты с поставщиками	5564	За 2022 г.	-	15559	-	(15559)	-	-	-	-
	5584	За 2021 г.	65697	25487	-	(91184)	-	-	-	-
Авансы полученные	5562	За 2022 г.	20	3063	-	(3006)	-	-	-	77
	5582	За 2021 г.	6019	9688	-	(15687)	-	-	-	20
Учредителям по выплате дивидендов	5563	За 2022 г.	4650	5000	-	(8150)	-	-	-	1500
	5583	За 2021 г.	19650	5000	-	(20000)	-	-	-	4650
Прочая	5564	За 2022 г.	1100	22264	-	(22835)	-	-	-	529
	5584	За 2021 г.	79	34772	-	(33751)	-	-	-	1100
	5550	За 2022 г.	5770	45886	-	(49550)	-	X	-	2106
Итого	5570	За 2021 г.	91445	74947	-	(160622)	-	X	-	5770

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2022 г.	3а 2021 г.
Материальные затраты	5610	8141	11090
Расходы на оплату труда	5620	5216	4196
Отчисления на социальные нужды	5630	1008	859
Амортизация	5640	128	135
Прочие затраты	5650	2220	4307
Итого по элементам	5660	16713	20587
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2937)	(10)
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	16464
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19650	37061

7. Оценочные обязательства

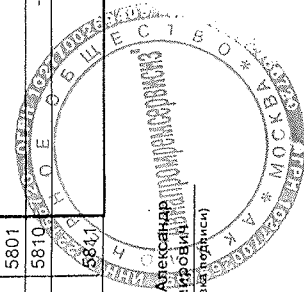
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1836	765	(863)	-	1738
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	1836	765	(863)	-	1738

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	40861	36045
в том числе:				
Поручительство третьих лиц	5801	-	40861	36045
Выданные - всего	5810	-	39268	39268
в том числе:				
Залог недвижимого имущества	5811	-	39268	39268

Руководитель

Филиппов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)



31 Марта 2023 г.